

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 360377 MGBN6-HGRCH-6S0P8 13876ED3DAA66C87C3D6F4ACDC8F845D6C8EB34B) 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://serviis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo\\_Entidad=AJ](https://serviis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_Entidad=AJ)



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

**INFORME D'INTERVENCIÓ**  
Ajuntament de Reus



HISENDA  
Intervenció

Compte General 2018

**INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2018  
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**

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[AJhisenda@reus.cat](mailto:AJhisenda@reus.cat)



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

## INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS

### EXERCICI 2018

### 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.

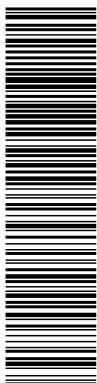
En primer lloc, les societats estan subjectes a una auditoria anual realitzada per un professional independent d'acord amb les disposicions de la Llei 22/2015 de 20 de juliol d'Auditoria de Comptes. Tal i com manifesten els auditors en el seu informe, la seva responsabilitat és la d'expressar una opinió 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.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)



## ALTRES DADES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**

Pàgina 3 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :

- 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13
- 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
24/07/2019 12:21

AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

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.

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. 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 es preveu en la modalitat d'auditories públiques (de comptes anuals, de compliment i operatives).

Així mateix s'incorpora a la relació de normativa aplicable la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, pel que fa referència a l'article 32.2 b) relatiu als encàrrecs dels poders adjudicadors a mitjans propis personificats, en concret, i en concret a l'anàlisi del compliment dels requisits de mitjà propi de l'Ajuntament de Reus en la Memòria dels Comptes Anuals i la verificació d'aquesta anàlisi per part dels auditors de comptes. " Que més del 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat els poders adjudicadors que el controlen o altres persones jurídiques controlades pels mateixos poders adjudicadors. El càlcul del 80 per cent s'ha de fer d'acord amb el que estableix la lletra b) de l'apartat 2 d'aquest article. El compliment del requisit que estableix aquesta lletra ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec i, en conseqüència, ser objecte de verificació per l'auditor de comptes en la realització de l'auditoria dels comptes anuals esmentats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes"

La Llei 11/2018 de 28 de desembre, que modifica el Codi de comerç, el text refós de la Llei de Societats de Capital aprovat pel Reial Decret legislatiu 1/2010 de 2 de juliol i la Llei 22/2015 de 20 de juliol d'Auditoria de Comptes, en matèria d'informació no financera i diversitat. Aquesta modificació legislativa afegeix un nou document en les comptes anuals consolidades, l'informe de gestió consolidat que inclourà l'estat d'informació no financera consolidat, si compleixen els requisits previstos en la nova redacció de l'article 49 del Codi de comerç. El grup de l'Hospital de Sant Joan SAM i empreses consolidades està afectat per aquesta normativa, essent el primer exercici d'aplicació, i per tant a desenvolupar i ampliar en futurs exercicis, d'acord amb la comunicació rebuda per part dels seus serveis economicofinancers.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

### Consideracions generals i fets de rellevància que afecten a les entitats dependents durant l'exercici de 2018

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 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

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenda@reus.cat](mailto:Alhisenda@reus.cat)



## ALTRES DADES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**

Pàgina 5 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :

- 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprofitat 24/07/2019 12:13
- 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
24/07/2019 12:21

AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

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 Públiques, 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 l'aprovació dels CCAA dels darrers exercicis, amb els corresponents informes d'Auditoria, per tal de liquidar i dissoldre el Consorci en l'exercici 2019.

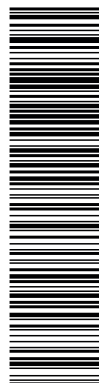
En data març del 2013, l'Ajuntament de Reus, va rebre el primer estudi de classificació de les entitats dependents de l'Ajuntament a efectes de comptabilitat nacional, de l'IGAE, en concret de la Secretaria General de Análisis y Cuentas del Sector Público. Afegirem a cada entitat i empresa dependent la classificació realitzada per l'IGAE, és a dir, classificada en el sector administracions públiques, en el sector societats no financeres o bé que els hi manquen dades per a classificar. En relació a aquest organisme, en data 24 de febrer de 2015 es va rebre la classificació del Consorci del Teatre Fortuny com a ens dependent de l'Ajuntament de Reus i sectoritzat com AAPP.

A data desembre de 2015, l'Ajuntament de Reus, va rebre l'estudi de classificació de les entitats dependents de l'Ajuntament a efectes de comptabilitat nacional, de l'IGAE, en concret de la Secretaria General de Análisis y Cuentas del Sector Público. 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 Análisis 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.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)



## ALTRES DADDES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
 Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
 Pàgina 6 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
 24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

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 prestecs 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 2018, per part de la Intervenció, prèvia presentació de la informació elaborada pels serveis economicofinanciers de Reus Serveis Municipals SA.

Cal observar que durant 2014, el procediment de pagament Cash pooling va constituir dues tresoreries centralitzades, per una banda el grup Salut (inclou grup Sagessa) i per altra banda la resta de societats municipals. Durant el 2018 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 el 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 compte de pèrdues i guanys, mitjançant l'adopció de mesures, de contenció de despeses i/o augments dels ingressos.

En relació específicament al Grup Salut, es fa especial nota al tractament i seguiment del circuit d'entrada i validació de factures. En data 12 d'abril de 2019, s'informa que "el procés de recepció de les factures a través de l'EFAC, fet que ha de donar una nova millora en el circuit, el tenim pendent d'aplicació ja que s'està tramitant amb el proveïdor de SAP l'automatisme que ha de permetre descarregar les factures de

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
 Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenda@reus.cat](mailto:Alhisenda@reus.cat)

ALTRES DADDES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina 7 de 46

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

l'EFACT automàticament. És per això que pensem que pel que fa a les dates de registre i validació, avançarem en consistència durant el 2019." Les dades mensuals relatives al PMP d'acord amb la metodologia prevista en el RD635/2014 de 25 de juliol i modificada pel RD 1040/2017 de 22 de desembre no són remeses per part del grup.

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 2018/2017/2016. L'àmbit subjectiu i objectiu final i real serà el que es defineixi a partir dels Comptes Anuals dels exercicis 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.

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.

### REUS SERVEIS MUNICIPALS SA i societats dependents i associades

Els Comptes Anuals Consolidats referits a l'exercici de 2018 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 2018 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 404.042.194,46 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos consolidat amb un resultat positiu de l'exercici de 1.518.305,78 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 2018. 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 12 d'abril de 2019 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 2018 adjunts expressen, excepte pels efectes de la qüestió descrita en la secció *Fonament de l'opinió amb excepcions de l'informe*, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni consolidat i de la situació financera de REUS SERVEIS MUNICIPALS SA i societats dependents a 31 de desembre de 2018, 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 3 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Destaquem els següents apartats del mateix:

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

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenda@reus.cat](mailto:Alhisenda@reus.cat)

## ALTRES DADES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**

Pàgina 8 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :

1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
24/07/2019 12:21AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

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 13.753.876,57 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 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."

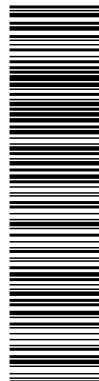
#### "Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

#### "Endeutament bancari

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 118.410.604,23 euros, del qual 15.554.841,59€ és a curt termini.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)





ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina **9** de **46**

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

La societat per fer front als principals endeutaments bancaris 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 l'actiu del 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".

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

Els Comptes Anuals Consolidats referits a l'exercici de 2018 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 2018 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 82.349.006,92 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos consolidat amb un resultat negatiu de l'exercici de -3.142.972,55 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 2018. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió Grup consolidat relatiu a la mateixa data (veure referència en l'apartat Introducció).

Segons l'informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2019 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 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 2018, 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 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".

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

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

## ALTRES DADES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**

Pàgina 10 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :

1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13

2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
24/07/2019 12:21AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció**"Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament"**

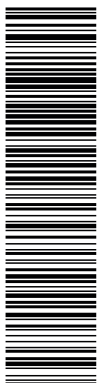
Cridem l'atenció sobre la Nota 2.7 dels comptes anuals consolidats, on s'exposa que diverses de les entitats que en formen part, entre elles la Societat Dominant, presenten situacions que poden generar dubtes sobre la capacitat de les mateixes de continuar com a empresa en funcionament, i que aquestes situacions condueixen a dubtes sobre la capacitat del Grup de continuar funcionant normalment. En l'esmentada nota s'indica que el factor mitgant d'aquesta situació és l'acord amb el Servei Català de la Salut per a la cessió de l'activitat principal a una altra entitat vigent fins a 31 de desembre de 2019 i prorrogable, 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 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'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 3.10.1 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 161,5 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 nostres procediments sobre aquesta qüestió han inclòs 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 d'exercicis anteriors, la proposta de concertació d'aquest exercici 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. 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 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

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)



ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina **11** de **46**

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

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. 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 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 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 final dels fets."

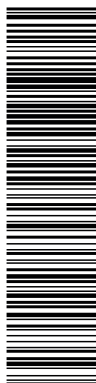
Es fa nota de la referència inclosa en els Comptes Anuals de les empreses del grup Salut, en relació a la informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors, en el sentit que informen el següent: "L'entitat té com a registre d'entrada de "data de registre" de la factura en el seu aplicatiu comptable. 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 (en els darrers mesos de 2018 aquestes dades no s'envien), 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. (veure referència realitzada en l'apartat Introducció).

## 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.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2018 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 2018 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 33.393.800,59 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 652.312,10 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)



ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina 12 de 46

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprovat per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprofitat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2018. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 8 d'abril de 2019 signat per DINÀMIC AUDITORS, S.A.P, els Comptes Anuals de l'exercici 2018 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 2018, 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."

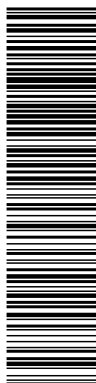
Inclouen un apartat anomenat "*Aspectes més rellevants de l'auditoria*: Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons els nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius a la nostra auditoria dels comptes anuals del període 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.

#### Valoració del reconeixement de la condició de mitjà propi

A fi de donar compliment al previst a l'art. 32.2.b) de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes del sector públic, es constata que, tenint en compte el volum global del negoci de la societat dels exercicis 2016, 2017 i 2018, més del 80% de les activitats s'han dut a terme en l'exercici de les comeses confiades per l'Ajuntament de Reus, així com també, altres ens instrumentals dependents d'aquest ens local, titularitat 100% municipal, inclosos els imports provinents Per altra banda, d'aquesta conclusió manifestada a favor de la veracitat dels Comptes Anuals per part de l'auditor, de l'absència de manifestacions en contra de la situació econòmica financera, a les quals estaria obligat per les normes professionals d'auditoria en cas de preveure que la continuïtat de l'empresa estigués amenaçada i de la valoració del conjunt de dades i opinions relacionades en aquest informe, aquest Departament d'Intervenció aprecia que al llarg de 2018 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 resultat de la societat corresponent a l'exercici 2018 és de 652.312,10 euros, implicant una disminució del 22,70% comparativament amb el resultat de l'exercici 2017, que va ser de 867.448,33 euros, 264.631,42 euros de decrement en termes absoluts. Els ingressos d'explotació experimenten un augment de 63.194,10 euros, un 0,81% en termes relatius, la xifra de despeses d'explotació també augmenten en 327.825,52 euros, un 4,96%. La xifra del resultat d'explotació disminueix en un 22,70% en relació a la xifra de l'any 2017. L'augment de les despeses de personal és d'un 7,77%, 180.421,45 euros, i la xifra de nombre mitjà de personal increment en 7 persones. Les despeses financeres disminueixen en 48.413,53 euros, essent el resultat financer negatiu de -227.869,43 euros en front del resultat financer negatiu de

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenda@reus.cat](mailto:Alhisenda@reus.cat)



## ALTRES DADDES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
 Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
 Pàgina 13 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
 24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

-277.364,62 euros al 2017. 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, coincidint amb la xifra de l'anterior exercici. El fons de maniobra continua essent negatiu, però millora sensiblement respecte l'enregistrat en l'exercici anterior en 362.617,85 euros, seguint la tendència dels anteriors exercicis. El cash flow és positiu i disminueix en relació a l'exercici anterior en 376.179,75 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 2018 continua essent negatiu, de l'ordre del -4,35%. La rendibilitat econòmica és positiva del 2,70% i un marge del 11,51%.

En l'apartat 1. Activitat de l'empresa, de la Memòria dels Comptes Anuals 2018, s'afirma que RMS SA compleix amb el requisit de que més del 80% de les activitats del destinatari de l'encàrrec es porten a terme en l'exercici, representant en aquest exercici 2018, el 7,77% del volum global de negocis les activitats encarregades per l'Ajuntament de Reus. Aquesta afirmació no és coherent amb la redacció legal de l'art. 32 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. La referència legal a la Llei de contractes del sector públic està derogada.

En l'apartat 9.1 de la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2018, s'informa de la devolució del capital del préstec participatiu, al produir-se beneficis d'explotació en l'aparcament de l'àrea 3.10 Hens de Reus. Per diferència entre saldos finals a 31 12 2017 i 31 12 2018, l'amortització ha estat de 1.443,41 euros, i per tant per les condicions del préstec participatiu, correspon al 28% del benefici d'explotació del pàrquing esmentat, és dir 5.155,04 euros de benefici d'explotació. No es detallen els càlculs ni els criteris d'imputació de costos (comptabilitat analítica), per a la verificació i anàlisi dels càlculs realitzats. Aquest fet econòmic no va ser objecte d'informe previ per part de la Intervenció. En l'Informe de gestió no s'amplia la informació referida a l'aparcament subterrani de l'àrea 3.10 Hens de Reus (amb aquesta denominació).

**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. L'informe de classificació finalitza informant que aquesta entitat serà objecte de seguiment amb la finalitat de comprovar el manteniment del compliment de la regla del 50% en anys futurs. Realitzada l'anàlisi comparativa dels ingressos 2017-2018 per part de la Intervenció de l'Ajuntament de Reus, es confirma el manteniment del compliment. Les vendes a mercat han augmentat respecte al total de facturació. El percentatge d'ingressos de mercat sobre els costos de producció ha augmentat respecte el de l'exercici 2017, confirmant el manteniment de la classificació. S'annexa quadre detall.

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

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
 Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

## ALTRES DADES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
 Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
 Pàgina 14 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
 24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2018 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 2018 per un import tant en el seu actiu com en el Patrimoni Net i passiu de 7.723.925,39 euros. El Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de l'exercici de 50.099,18 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2018. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2019 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 desembre de 2018, 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 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 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.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
 Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina 15 de 46

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21

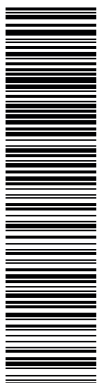


AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

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, 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."

Els ingressos d'explotació han incrementat un 9,14% respecte els de l'exercici 2017. Les despeses d'explotació, a la vegada, han incrementat en menor mesura un 7,23%, fet que comporta una important millora del resultat d'explotació, passant de la xifra de -185.398,71 euros, a la xifra positiva de 66.978,86 euros. En l'any 2017 es va registrar un important increment de la dotació a l'amortització pel trasllat de local de les instal·lacions del Cr Antoni Gaudí, en l'apartat 4.2 de la Memòria informes que aquest trasllat es preveu que es realitzi a partir del mes de maig de 2019. Les despeses de personal registren un increment del 9%, 461.698,15 euros en valor absolut, incrementant en 4,18 nombre mitjà de treballadors. El personal directiu incrementa en 1 persona i quantitativament el seu cost augmenta en 15.481,36 euros. El resultat financer positiu augmenta e 9.294,82 euros en valor absolut, bàsicament degut a l'increment dels ingressos financers. El fons de maniobra és positiu i disminueix en relació al registrat en l'exercici 2017 i el cash-flow disminueix en 209.309,60 euros, en relació al de l'exercici anterior, degut a la disminució de la xifra de dotacions a l'amortització. 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. La ràtio de rendibilitat econòmica és positiva de l'ordre del 0,87% i el marge es situa en el 0,45%. Es calcula la ràtio d'estalvi net, encara que és una societat classificada com a no financera en termes SEC 2010, i aquest és negatiu del -0,84%, considerant el deute amb l'Ajuntament de Reus que ascendeix a 230.804,39 euros i en préstec concertat en l'exercici 2018 amb Caixabank i ICF per un total de 1.517.452 euros, considerat en la seva totalitat pel càlcul de la ràtio però que s'informa que l'import utilitzat és de 61.897,75 euros. En l'apartat 7.1 de la Memòria s'informa del contingut del contracte d'obres i arrendament d'espai i instal·lacions d'us mèdic i assistencial, així com de l'estat de les obres.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)



ALTRES DADES  
 Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
 Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
 Pàgina 16 de 46

SIGNATURES  
 El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
 24/07/2019 12:21

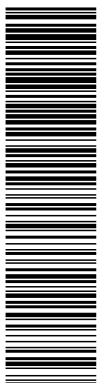


AJUNTAMENT DE REUS  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

CMQ REUS SA	ccaa	ccaa	ccaa
<b>Detall xifra de negocis de CMQ Reus SA per destinataris</b>		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Assistència a particulars		616.323,03	853.951,26
Beneficiaris SCS		3.905.089,60	3.939.023,39
Parts vinculades		482.320,19	460.482,04
Beneficiaris Mútues i Cies			
Assseg (detall sol·licitat IGAE)		8.797.291,80	9.693.202,41
Mútues accid. circulació		543.952,50	526.144,73
Mútues d'accid. treball		66.633,31	99.033,46
Mútues Assegurança privada		8.152.086,97	9.057.637,16
Altres prest. Serveis		34.619,02	10.387,06
Altres organismes públics		88.942,17	81.016,98
<b>Total</b>		<b>13.889.966,79</b>	<b>15.027.676,08</b>
Vendes a preu de mercat		9.346.981,52	10.448.120,21
Transferències		4.542.985,27	4.579.555,87
<b>Total</b>		<b>13.889.966,79</b>	<b>15.027.676,08</b>
		<b>67,29%</b>	<b>69,53%</b>
		<b>32,71%</b>	<b>30,47%</b>
<b>Costos de producció</b>		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Aprovisionaments		7.109.383,28	8.175.560,41
Variació d'existències			
Despeses de personal		5.129.056,61	5.590.754,76
Altres despeses d'explotació		1.138.197,09	1.117.582,16
Inversió		114.853,43	112.679,54
Impost sobre beneficis			
Costos de producció		13.491.490,41	14.996.576,87
Despeses financeres netes		-2829,66	-9294,82
Total costos de producció (SEC 2010)		13.488.660,75	14.987.282,05
Ingressos a preus significatius		9.346.981,52	10.448.120,21
<b>% Ingressos sobre costos de producció</b>		<b>69,30%</b>	<b>69,71%</b>

**4.- CENTRE OFTALMOLÒGIC REUS SL**  
 Fusionada amb CMQ Reus SA.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
 Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ajhisenda@reus.cat](mailto:Ajhisenda@reus.cat)





ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina 17 de 46

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

## 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 2018 de la societat Gestió Comarcal Hospitalària SA participada en la seva totalitat per l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2018 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 6.335.299,17 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 255,19 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2018. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2019 signat per Enric Andreu Ferrer, RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. : "els Comptes Anuals de la societat Gestió Comarcal Hospitalària, SA 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 2018, 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." Inclouen en l'informe el següents apartats:

*"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 Mora d'Ebre finalitzava el 17 d'abril de 2018 però al no aprovar-se el procés de liquidació econòmica del conveni, Gestió Comarcal Hospitalària SA va continuar prestant el servei, segons s'establia a la clàusula quarta del conveni. Més endavant, en la sessió de 13 de novembre de 2018 del Govern de la Generalitat de Catalunya a proposta del titular del Departament de Salut pren coneixement de las voluntat del Servei Català de la Salut d'autoritzar a l'entitat la utilització de forma transitòria de l'Hospital Comarcal de Mora d'Ebre la qual s'extingirà de forma automàtica en el mateix moment que el CatSalut hagi resolt la liquidació de la concessió o hagi acordat qualsevol nova fórmula de gestió a aplicar en aquest centre hospitalari i, en tot cas, no ha d'ultrapassar un període màxim de vuit mesos. 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 a 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 *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.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)



## ALTRES DADES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
 Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
 Pàgina 18 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
 24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

*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 19,3 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 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 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 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 d'exercicis anteriors, la proposta de concertació d'aquest exercici 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. 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 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.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
 Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina 19 de 46

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



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."

Els ingressos d'explotació augmenten en un 3,64% en relació a l'exercici anterior, variant la tendència observada en l'any 2017. Les despeses d'explotació augmenten en major mesura, en un 3,79% en relació a l'exercici 2017. Les despeses de personal incrementen en un 7,01%, i s'informa d'un increment del nombre mitjà de treballadors de l'ordre de 7,67. La rendibilitat econòmica de l'exercici 2018 passa a ser negativa en un -0,25% a diferència de la registrada en l'exercici 2017 que era positiva en un 0,16%. El resultat d'explotació és negatiu capgirant la tendència registrada en els anteriors exercicis. El resultat financer segueix essent negatiu, però millorant, degut bàsicament a la disminució de les despeses financeres i la millora en els ingressos financers, registrant un increment de 11 mil euros en valor absolut. El resultat abans d'impostos és negatiu, i essent l'impost de societats positiu, compensa aquesta xifra i el resultat de l'exercici és positiu de 0,26 mil euros. El desembre de 2018 s'ha renovat el contracte de factoring amb recurs (finançament a curt termini), amb l'entitat Caixabank, amb un termini de 12 mesos, per un import màxim de 1.500.0000 euros i a tancament d'exercici no hi havia import utilitzat del compte financer. El cash flow disminueix en 3.276 mil euros, degut a la distribució de dividends que s'acorda en l'exercici en favor del soci únic, l'Hospital Sant Joan SAM. El rati d'estalvi net és negatiu, de l'ordre del 0,88%, considerant l'annualitat teòrica del préstec concedit per l'Ajuntament en motiu del Pla d'ajust del RDL 4/2012. La magnitud del compte de pèrdues i guanys 12. "Altres resultats" per import de 60.164,67euros, no s'informa en la Memòria dels comptes anuals. Els serveis econòmicofinancers de la societat informen que aquest import correspon a baixes de provisions de proveïdors, no explicat en la memòria.

**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 2018 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%, Pendent de redistribució (per separació de Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM) en un 15,15%, Pendent de redistribució (per separació de la SAM de l'Hospital Comarcal d'Amposta) en un 4,55%, la Fundació Sagessa Salut en un 1,82%, la Fundació per a

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

## ALTRES DADES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
 Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
 Pàgina 20 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
 24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

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%, Pendent de redistribució (per separació de la Fundació Privada Serveis Socials del Montsià) en un 0,91%, Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre 0,30% i Pendent de redistribució (per separació de Tortosa Salut, SLU) en un 0,30%, comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2018 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 3.586.818,14 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys 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 2018. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 22 de març de 2019 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., de la societat Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE, "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 2018, 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.

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, malgrat que la sortida recent de quatre socis, dos al desembre de 2017 i dos al gener de 2018, juntament amb la situació de dos més dels socis principals pogués portar dubtes sobre la continuïtat de l'entitat els administradors, aquests consideren que l'activitat de l'entitat continuarà. 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 aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Excepte per la qüestió descrita en la secció Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament, hem determinat que no existeixen altres aspectes més rellevants de l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe."

Els ingressos d'explotació disminueixen en relació a l'exercici 2017, un -8,96% i les despeses d'explotació també disminueixen en un -8,86%. Les despeses de personal decreixen en 865 milers d'euros, un -8,65%. El nombre mitjà de treballadors disminueix en 47,42. El personal directiu en l'exercici 2018 va disminuir en 1 persona, i el cost va passar de 1.754 milers d'euros al 2017 a 1.441 milers d'euros al 2018, 313 milers d'euros menys. El resultat d'explotació disminueix en valor absolut en la xifra de 12 milers d'euros. Les despeses financeres disminueixen en 8,8 milers d'euros i el resultat final és d'equilibri. La rendibilitat econòmica, BAII/Actiu, disminueix d'un 0,38% al 2017 a un 0,09% al 2018. El fons de maniobra disminueix en 63 milers d'euros i el

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
 Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

## ALTRES DADES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
 Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
 Pàgina **21** de **46**

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :  
 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
 24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

cash flow augmenta un 6,9% relativament respecte el registrat en l'exercici 2017. En l'apartat 8.1.5 de la Memòria dels Comptes Anuals, deutes amb entitat de crèdit, s'indica la xifra de 12.238,43 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 743.557,88€ relacionats amb la sortida dels quatre socis Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, SAM i Tortosa Salut SL, Hospital Comarcal d'Amposta SAM i Fundació Privada Serveis Socials del Montsià i per costos atribuïbles a la seva sortida de l'agrupació d'interès econòmic que es preveu que succeeixin. Els saldos de les provisions per litigis, a llarg i curt termini, ascendeixen a un total de 574.969,46€. D'acord amb el que s'informa en la Nota 17 de la Memòria, les 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 diverses demandes interposades al Jutjat del Social.

En aquest exercici 2018 es destaca el que s'esmenta en l'apartat 2.4 de la Memòria dels Comptes Anuals, anomenat "Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa": " Malgrat que la sortida recent de 4 socis, dos al desembre de 2017 i dos al gener del 2018, juntament amb la situació de dos més dels socis principals pogués portar a dubtes sobre la continuïtat de l'entitat, els administradors consideren que l'activitat de l'AIE continuarà, donat que a principis de l'exercici 2018 es varen prendre mesures per reestructurar l'AIE com a conseqüència de la sortida dels socis. Es creu que la situació de l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM no tindrà un efecte rellevant sobre l'AIE, perquè es considera que se seguirà prestant servei a l'entitat que ja consta un compromís signat entre el CatSalut i l'Hospital Sant Joan de Reus que en fa esment. Pel que respecte a Gestió Comarcal Hospitalària (GECHSA) i la seva continuïtat com a gestor de l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre, els administradors estan estudiant les possibles conseqüències de la seva situació per l'AIE i prendran les mesures oportunes d'acord amb el desenllaç futur de la situació." "S'està ultimant un pacte amb els quatre socis sortints que es preveu que es signarà amb posterioritat a la formulació dels comptes anuals. El pacte indicarà l'assumpció de cada soci sortint i de l'agrupació econòmica pel que fa als costos associats a la reducció de l'estructura i els escenaris desfavorables que puguin succeir per les demandes en curs." Relacionat amb aquest punt, es destaca l'import de 114 mil euros corresponents al deute de l'empresa corresponent a l'import de les reserves per la separació voluntària de l'agrupació de les entitats Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM; Tortosa Salut SLU; Hospital Comarcal d'Amposta SAM i Fundació Privada Serveis Socials del Montsià. Aquest import correspon a la disminució de les reserves voluntàries de l'AIE, com s'informa en l'apartat 10 de la Memòria:" Per determinar l'abast de les mesures de reestructuració de l'agrupació d'interès econòmic que adoptin els òrgans de govern de l'entitat, derivades de la sortida de diversos membres, i a la determinació de l'import de la liquidació derivada de la separació dels referits socis, es va establir l'acord de sotmetre a la via de l'arbitratge de dret del Tribunal Arbitral de Tarragona, d'acord amb la disposició addicional segona dels estatuts socials de l'entitat." "A data del tancament de l'exercici no s'ha produït l'esmentat laude. L'entitat i els 4 socis que varen sortir de l'agrupació estan ultimant un pacte". L'apartat 12.2 Impost Valor Afegit, s'informa de les factures rectificatives dels serveis prestats en els exercicis 2009 a 2012, que van

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
 Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenda@reus.cat](mailto:Alhisenda@reus.cat)



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

ser objecte d'inspecció però que informen, no van implicar modificació dels CCAA. Informen que aquestes regularitzacions es van provisionar i repercutir en els ex. 2014 i 2015. No s'informa en aquest exercici de l'impacte econòmic que pot suposar la resposta del Tribunal econòmic Administratiu, i que a la data es coneix com a estimada la reclamació de l'AIE (Ajuntament). En l'apartat 13.7 de la Memòria del Comptes Anuals, amplia l'anàlisi relativa a la condició de mitjà propi personificat de les entitats que participen en el seu capital social: HSJSAM, CMQ Reus SA, Gecohsa, Laboratori de Ref. Camp de Tgna. i Terres Ebre SL, Fundació Sagessa Salut, Fundació per a l'Atenció Social, i la Fundació per a l'Acció Educativa. L'article 32.2.b) de la Llei 9/2017 de CSP de 8 de novembre, preveu que el compliment d'aquest requisit haurà de quedar reflectit en al Memòria dels compte Anuals i en conseqüència, ha de ser objecte de verificació per part de l'auditor de comptes. El càlcul explícit d'aquest indicador d'activitat no s'inclou en aquest apartat, ni en el punt 18 de la Memòria, al qual es remet. Els auditors no fan referència explícita a aquesta verificació prevista en la norma.

#### **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.

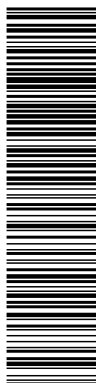
Referència Préstec: Té concertat un préstec amb l'Ajuntament en relació als RDL 4/2012 i 7/2012 Pla d'ajust.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2018 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 2018 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 57.715.896,88 euros, el Compte de Pèrdues i Guany amb un resultat negatiu de l'exercici de -111.658,18 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2018. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2019 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"* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018, 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

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)



## ALTRES DADES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**

Pàgina 23 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :

- 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprofitat 24/07/2019 12:13
- 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
24/07/2019 12:21

AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

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 per aquesta qüestió.

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 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'acord amb el Servei català de la Salut per a la cessió de l'activitat principal a una altra entitat vigent fins a 31 de desembre de 2019 i prorrogable, 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'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 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 123 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 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 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 d'exercicis anteriors, la proposat de concertació d'aquest exercici i l'última informació d'activitat acceptada per part del servei Català de la Salut, juntament amb l'anàlisi de la raonabilitat dels

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

## ALTRES DADDES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
 Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
 Pàgina **24 de 46**

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
 24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

judicis i estimacions realitzats. 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 4.11, 9.1.6 i 15, 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. 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.

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".

Els ingressos d'explotació incrementen una xifra absoluta de 6.719 milers d'euros, un 5,18%, en relació als de l'exercici 2017, i les despeses d'explotació incrementen 7.288 milers d'euros de despeses, un 5,1%, tot i que es minora en 927.358,82€ la despesa de lloguer de l'edifici. Per tant, el resultat d'explotació disminueix en 568 milers d'euros i és de -3.227 milers d'euros. La despesa de personal incrementa, en xifres absolutes, en 3.015 milers d'euros, un 5,16% comparativament amb la de l'exercici 2017. Es destaca, en l'apartat del cost de personal, l'increment del cost del personal directiu en 206 milers d'euros, un 8,07%. El nombre mitjà de treballadors augmenta en 45,23 unitats. El resultat financer de l'empresa és positiu per a distribució de dividendes en càrrec a reserves de l'empresa íntegrament dependent de l'Hospital, Gecohsa, per import de 3.129 milers d'euros, com a mesura de reequilibri i que no assoleix l'objectiu de remoure la causa de dissolució de l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM. El resultat de l'exercici és de -112 milers d'euros. Aquesta pèrdua implica un patrimoni net negatiu per import de -3.278 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.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
 Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenda@reus.cat](mailto:Alhisenda@reus.cat)





## ALTRES DADES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
 Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
 Pàgina 25 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
 24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

En aquest exercici s'ha reescrit el resultat de l'any 2017 tal i com s'explica en la nota 2.5 de la Memòria dels Comptes Anuals de l'exercici 2018, i corregit els saldos deutors i creditors amb l'entitat Reus Serveis Municipals SA, minorant en 151 milers d'euros el resultat d'exercicis anteriors. A efectes de conciliació entre ambdues societats s'esmenta el següent: De RSM SA informen que hi ha una diferència de 53.943,78 euros entre la xifra de la factura que regularitza els imports d'IVA per l'aplicació del REGE, essent la factura de RSM SA per import de 1.293.727,71 euros i no l'import de 1.239.783,93 que informa l'Hospital. El segon punt d'aquest apartat fa referència a l'abonament de 1.089.146,19€ (IVA inclòs) correspon a la sentència dictada pel Tribunal de comptes en data 14 de juliol de 2017 estimant parcialment la demanda interposada conjuntament per l'Ajuntament de Reus i RSM SA, declarant-se l'existència d'un abast als fons públics municipals per import de 900.120,82€ de principal. El responsable comptable va reintegrar aquesta xifra més els interessos meritats. Per tant, el Consell d'Administració de RSM SA en data 19 de desembre de 2018, acorda que cal abonar a l'Hospital Sant Joan SAM aquesta quantitat i en data 15/01/2019 emet l'abonament esmentat, i en data 14 de març de 2019 es satisfà el l'import total. En la Memòria dels Comptes Anuals no es concreta el concepte d'aquest abonament.

El Fons de maniobra disminueix en 1.459 milers d'euros i al cash-flow millora en 3.148 milers d'euros, en relació a les xifres registrades en l'exercici 2017 corregides. La rendibilitat econòmica, BAI/Actiu disminueix, passant del -4,68% al -5,59%, el marge (BAI/vendes), passa del -2,16% al 2017 a un -2,49% al 2018. El rati d'estalvi net, amb el càlcul de l'anualitat teòrica del préstec de l'Ajuntament de Reus en motiu del Pla d'ajust segueix essent negatiu, passant del -3,04% al -3,39%. L'estalvi corrent després d'amortitzacions és negatiu, en -757 milers d'euros, d'acord amb el model PRO-PR1 tramès a la Generalitat de Catalunya, al departament de Tutela financera. En la pàgina 48 de la Memòria dels Comptes Anuals, s'informa de l'abonament d'un lloguer d'un motor quirúrgic contractat l'any 2011. Es qüestiona sobre aquesta nota al departament economicofinancer i correspon a un lloguer ja finalitzat i que es va pagar de més. No es concreta l'import d'aquest abonament ni període. S'informa en l'apartat 5.1 de la Memòria d'una venda d'una fregadora per un preu inferior al valor net comptable, comptabilitzant una pèrdua d'immobilitzat per un import de 1.152 euros. En la pàgina 27 de la memòria, en l'apartat 2.6 *Principi d'empresa en funcionament*, s'inclou un paràgraf que pot induir a confusió: "Aquestes pèrdues han estat pràcticament reduïdes l'any 2018 tot i que es mantenen pel que fa al resultat d'explotació, *el qual indica l'equilibri entre ingressos i despeses que origina la pròpia activitat*".

S'inclou la Fundació Iliga Investigació i Prevenció del Càncer com a Fundació del Grup en la nota 20 de la Memòria de l'HSJoan SAM. Es sol·licita informació actualitzada ja que l'anàlisi realitzada per part de la Intervenció, a equivalència de nombre de patrons entre la Generalitat de Catalunya i l'Hospital de Sant Joan SAM, entenia l'adscripció a la Generalitat pel seu superior finançament. Tot i aquesta nota, es restava pendent de l'anàlisi jurídica a efectes de delegacions de poders i altres acords. A la remissió de la informació s'informa a la Intervenció per part dels serveis economicofinancers del Grup Salut, que en data 10 de juliol està convocada una reunió del patronat de la Funca. En els punts de l'ordre del dia d'aquest patronat, s'inclou l'aprovació de la dissolució de Funca, la constitució de l'òrgan de liquidació, l'aprovació de la cessió global dels actius i passius així com el cronograma dels tràmits de l'extinció i liquidació de la Funca. Es sol·liciten els darrers estatuts i els darrers són de data 4 d'abril de 2019. En aquests

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
 Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenda@reus.cat](mailto:Alhisenda@reus.cat)

ALTRES DADDES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina **26** de **46**

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

consten els darrers acords relatius a la sortida com a patrons de l'entitat Lliga contra el càncer de les comarques de Tarragona i Terres de l'Ebre i es modifica la composició del Patronat. Fins a 8 patrons seran designats per l'Hospital Sant Joan SAM, i fins a 4 patrons podran ser designats pel departament de Salut de la Generalitat de Catalunya. El President/a del Patronat serà el President/a del Consell d'Administració de l'Hospital Sant Joan SAM. D'acord amb aquesta informació la Fundació (FUNCA) s'ha d'adscriure a l'Hospital de Sant Joan SAM. Ara bé, atenent l'ordre del dia de la reunió del patronat de dia 10 de juliol de 2019, es sol·licita als serveis economicofinancers de l'HSJSAM els certificats dels acords del patronat. A la data del present informe no han estat enviats a la Intervenció per a la seva verificació i presa de raó.

## 12.- REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

Referència IGAE: Classificada desembre 2015 com AAPP. Admès en l'escrit que les vendes financen en més del 50% dels costos de producció. S'ha actualitzat l'estudi a partir de la informació dels Comptes Anuals de l'exercici 2015, on també es manté la proporció de vendes /costos de producció, per sobre el 50% i s'ha enviat a l'IGAE. 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 2018 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 2018 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 263.308.717,30 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat de l'exercici de 849.345,93 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2018. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 12 d'abril de 2019 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 2018, 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

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenda@reus.cat](mailto:Alhisenda@reus.cat)

ALTRES DADDES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina 27 de 46

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

anys, figura en el passiu del balanç endeutament bancari per import de 73.459.127,41 euros, del qual 10.360.520,80 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 traspasades al resultat de l'exercici per 3.062.053,02 euros, que s'ha enregistrat tenint en compte la despesa de les amortitzacions dels actius afectes per valor de 8.449.685,95 euros. Les amortitzacions s'han calculat d'acord a la seva vida útil estimada.

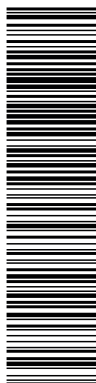
El saldo de les subvencions que figura en el passiu de balanç a tancament d'exercici és de 73.543.063,30 euros i 75.585.936,67 euros l'any anterior.

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 2018."

Els ingressos d'explotació incrementen un 1,58% en relació als de l'exercici anterior. Aquesta tendència també es manifesta en les despeses, que experimenten un increment de l'ordre del 1,36%. les despeses de personal incrementen un 1,29% i el nombre mitjà de treballadors passa de 114,71 al 2017 a 114,45 a l'exercici 2018. Així el resultat d'explotació augmenta, en termes absoluts la xifra de 116.448,09 euros. En aquest exercici 2018 s'observa un resultat financer negatiu de -2.949.231,14 euros, millorant en 342.487,51 euros en front el resultat financer negatiu de euros de l'exercici 2017 que va ser de -3.291.718,65 euros. El resultat és positiu i augmenta en relació al resultat de l'exercici anterior en la xifra de 225.589,44 euros. D'altra banda, l'empresa passa de presentar una xifra de fons de maniobra negativa a l'exercici 2017 de -10.666.245,41 euros a -6.573.362,38 euros. L'empresa té capacitat de generar flux de tresoreria, ja que la xifra de cash flow segueix essent important i augmenta, en xifra absoluta, la quantitat de 1.303.795,18 euros en relació a l'exercici anterior. El rati d'estalvi net és negatiu però cal considerar el líquid de la subvenció de capital rebuda de 5.048.956 euros i que no es correspon amb la xifra de subvenció comptabilitzada com ingrés d'explotació i que disminuiria el valor absolut de la xifra negativa final. Els comptes anuals no fan referència al compliment o no del requisit de mitjà propi d'acord el previst en l'article 32.2b) de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes del sector públic. Així mateix els auditors no es manifesten en elació a aquest tema.

En data 19 de desembre de 2018, el Consell d'Administració de la societat va aprovar l'abonament de l'import de 900.120,82 € de principal més les interessos meritats i

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenda@reus.cat](mailto:Alhisenda@reus.cat)



ALTRES DADDES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina **28 de 46**

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

menys les costes processals corresponent a la demanda interposada per l'Ajuntament de Reus i RSM SA, davant el Tribunal de Cuentas, relativa als pagaments realitzats per import de 720.120,82€ feta a CCM Estratègies i Salut SL de l'abril 2007 a juny 2011 per honoraris de consultoria estratègica i d'altra banda, als pagaments per import de 180.000€ realitzats a J. Batisteza per serveis d'assessorament. L'import de 900.120,82 euros més l'IVA corresponent ha estat satisfet a l'empresa HSJSAM en data 14 de març de 2019. La factura rectificativa té data d'emissió 15/01/2019. L'efecte econòmic de l'abonament, és neutre per RSM SA.

En l'apartat de la Memòria 6.1 Altes significatius a les inversions immobiliàries, i atenent a la nota 12.3 relativa al canvi de l'article 7.8 de la llei de l'IVA, la regularització de bens d'inversió de 4.013.036,16 euros s'activa com a major cost de la construcció de l'immoble del Nou Hospital i es registra com una alta en les inversions immobiliàries de l'exercici. La nota 12.3 de la Memòria fa referència a les implicacions d'aquest canvi normatiu i a la regularització en concepte d'IVA per l'import esmentat i que s'haurà de consignar en les declaracions d'IVA corresponent al mes de desembre de cada any de la següent manera: Desembre de 2018: 1.949.958,12€, desembre de 2019: 1.949.958,12€, desembre de 2020: 111.016,55€, desembre de 2021: 1.905,58€ i desembre de 2022: 197,97€. Aquests imports s'inclouen com a passius financers a efectes del càlcul del rati d'endeutament consolidat. Aquest nou endeutament no ha seguit el procediment previst en els articles 48 i següents del RD leg. 2/2004 de 5 de març que aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

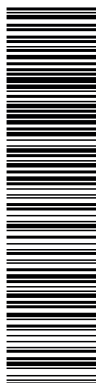
En relació a l'IVA, es destaca el que s'esmenta en la pàgina 6/18 de l'Informe de Gestió 2018, en referència a la divisió d'aigües de l'empresa RSM SA: amb la mateixa atribució de fons per part de l'ACA per a entitat públiques prestadores de serveis municipals de subministrament d'aigua, es disposa d'una major despesa al integrar l'IVA suportat en el cost del servei. Aquest fet ha suposat a la pràctica, un increment de la despesa amb el manteniment de l'ingrés per aquest concepte provinent de l'ACA.

Es reproduïx la nota també inclosa en l'apartat de l'empresa REDESSA: La disminució de la despesa financera s'explica, en part, per 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 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 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

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenda@reus.cat](mailto:Alhisenda@reus.cat)



ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina **29** de **46**

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



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 subscriptes 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 2018 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 2018 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 2.224.124,53 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 8.161,23 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2018. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 18 de març de 2019 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 2018, així com els 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."...

"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."

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

En l'apartat 10.3 de la Memòria del Comptes Anuals, amplia l'anàlisi relativa a la condició de mitjà propi personificat de les entitats que participen en el seu capital social: HSJSAM, Gecohsa, Fundació Sagessa Salut, i Laboratori de Referència de Catalunya SA. L'article 32.2.b) de la Llei 9/2017 de CSP de 8 de novembre, preveu que el compliment d'aquest requisit haurà de quedar reflectit en la Memòria dels comptes Anuals i en conseqüència, ha de ser objecte de verificació per part de l'auditor de comptes. El càlcul explícit d'aquest indicador d'activitat no s'inclou en aquest apartat, ni en el punt 18 de la Memòria, al qual es remet. Els auditors no fan referència explícita a aquesta verificació prevista en la norma.

Es reproduïx el punt 2.5 de la Memòria dels Comptes Anual, que fa referència a la correcció practicada en aquest exercici 2018: "En l'exercici 2017 es va interpretar que, pel fet que Laboratori de Referència de Catalunya té una influència significativa sobre l'entitat al ser aquesta una empresa associada, el Laboratori de Referència de Catalunya era del "grup". Es corregeix aquest concepte i no es considera així des de l'òptica del Laboratori de Referència de Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre cap al Laboratori de Referència de Catalunya ja que no existeix influència significativa degut a què l'entitat només té un membre en l'òrgan de govern i una participació de l'1% en l'accionariat de Laboratori de Referència de Catalunya SA. Aquesta reclassificació

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina 30 de 46

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprovat per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprofitat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

afecta únicament al balanç de situació (es traspassen els saldos de *proveïdors i creditors, empreses del grup i associades a creditors varis per import de 1.493.245,23€*).

Els ingressos d'explotació han passat de 5.959 milers d'euros registrada al 2017 a la xifra de 6.226 milers d'euros del 2018, un augment del 4,47%. Les despeses d'explotació també presenten un increment de l'ordre del 5,11%. Les despeses de personal incrementen en un 4,22% i l'increment del nombre mitjà de treballadors és de 1,22, comparativament 2018-2017. El resultat d'explotació és positiu, de 8 milers d'euros representant una disminució en valors absoluts de 36 milers d'euros respecte la mateixa magnitud de l'exercici anterior. La rendibilitat econòmica disminueix, passant del 1,96% al 2017 a un 0,38% al 2018. El marge de les vendes passa d'un 0,74% a un 0,14%. El resultat financer és positiu per la important disminució de les despeses financeres de l'exercici. El resultat de l'exercici experimenta un decrement en valors absoluts de 27 milers d'euros respecte la mateixa magnitud de l'exercici anterior. El Fons de maniobra és positiu i millora en relació al de l'exercici 2017, en 21 milers d'euros. El cash flow enregistra la quantitat de 19 milers d'euros, empitjorant en 27 milers d'euros respecte l'exercici anterior. El rati d'estalvi net és positiu de l'ordre del 0,14%, disminuint en relació al de l'exercici 2017 que va ser de l'ordre del 0,74%.

#### 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 2018 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 2018 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 147.589.803,11, el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat amb un resultat positiu de l'exercici de 16.647,75 euros, i l'Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net, i la Memòria abreujada relativa al mateix exercici de 2018.

En l'informe d'auditoria de data 10 d'abril de 2019 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 2018, 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 13.753.876,57 euros (13.753.876,57 euros l'exercici anterior), provinents de diverses operacions de compravenda amb l'Ajuntament de reus els anys 2007 i

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)



## ALTRES DADES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
 Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
 Pàgina 31 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
 24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

2011. No hem pogut obtenir evidència d'auditoria adequada i suficient de quina és la realitat econòmica de l'operació donat que malgrat el temps transcorregut cap de les parts ha instat a l'altra a instrumentar accions aclamatories sobre el destí final de la mateixa, com ara el termini de pagament, l'eventual renovació dels terminis i condicions del contracte, el possible càrrec d'interessos sobre el deute pendent de pagament, l'assumpció de pèrdues per la depreciació del valor dels actius, la seva possible rescissió o qualsevol altra acció que ens comporti a identificar qui és responsable final dels riscos o beneficis de les descrites operacions.

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 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 exercir 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 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 l'exercici 2017, la societat, a través dels seus assessors legals, va arribar a la conclusió que la clàusula resolutòria només es podia fer efectiva per la part venedora, la qual va manifestar en aquell 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 va realitzar en l'exercici de 2017 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 al igual que vàrem posar de manifest en el nostre informe d'auditoria de l'any anterior.

La societat ens manifesta que encara està negociant aquesta operació en termes més beneficiosos per ambdues parts, i per aquest motiu no ha procedit al seu deteriorament."

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
 Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

## ALTRES DADDES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
 Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
 Pàgina 32 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:21  
 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
 24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

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 2018 les quotes que ha rebut de l'Ajuntament per pagar el préstec sindicat han estat de 2.076.130,99 euros així com 1.998.291,58 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 2018 és de 24.736.842,16 euros (26.715.789,52 euros any anterior) i el seu venciment és el 16 de maig de 2031."

Els administradors de l'empresa no informen en els Comptes Anuals de l'exercici 2018 de l'acompliment dels requisits de mitjà propi de l'Ajuntament de Reus i annexen un certificat de data 2 d'abril de 2019 d'en Joan Cortés i Gustems com administrador de Cortes y Asociados auditores SL i com auditor de comptes de l'empresa REDESSA dels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018, certificant que als efectes d'allò que disposa l'art. 32.2 b) de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes del sector públic, i d'acord amb les dades que els han estat facilitades, més del 80% del volum total del negoci de la societat dels anys 2015, 2016, 2017 i 2018 es refereix a les activitats que s'han dut a terme en exercici de les comeses confiades per l'Ajuntament de Reus així com també per altres ens instrumentals dependents d'aquest ens local, titularitat 100% municipal, inclosos els imports provinents de les persones usuàries dels serveis prestats per Redessa en exercici de les atribucions per a la qual va ser creada. La verificació de l'acompliment d'aquest requisit s'ha dut a terme aplicant el criteri de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa establert a l'informe 1/2019 de 13 de març de 2019.

L'import d'ingressos d'explotació ha disminuït en aquest exercici 2018, comparativament amb l'anterior, un -1,45%, i les despeses d'explotació han augmentat, registrant un increment del 7,86%. Així el resultat d'explotació és positiu, seguint la tendència de l'exercici anterior, i ascendeix a la xifra de 2.370.115,29 euros, inferior al de l'exercici 2017, un 19,11% menys. Les despeses de personal incrementen un 23,66% i el nombre mitjà de personal incrementa en 5,18 treballadors. Aquest augment correspon a la indemnització que es liquida a una treballadora que va interposar una demanda per acomiadament improcedent i que finalment es va arribar a un acord, per un import total de 52.646,97 euros. Aquest fet no s'esmenta en la Memòria dels Comptes Anuals, essent necessari per tal d'interpretar correctament aquest important augment. Els ingressos financers disminueixen fins a la xifra de 2.949,82 euros i les despeses financeres disminueixen sensiblement un 9,75%. El resultat financer és negatiu de 2.252.778,04 euros en front el de l'exercici 2017 que va ser de 2.492.728,49 euros. El fons de maniobra segueix essent negatiu, la societat requereix una profunda anàlisi i replantejament de l'estructura econòmica i financera.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
 Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenda@reus.cat](mailto:Alhisenda@reus.cat)



ALTRES DADDES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina 33 de 46

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

El cash flow és positiu disminuint respecte les xifres comparatives de l'exercici anterior en 326.724,37 euros, un -14,38%. Aquesta disminució de la despesa financera també te 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 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 d'estalvi. Així mateix s'ha reclamat al BBVA la retrocessió i retorn dels pagaments realitzats en la liquidació semestral del swap de cobertura del tipus d'interès, al ser incorrecte el càlcul realitzat. L'import retornat fins a la data és de 55.558,70. Aquest import ha estat retornat a l'Ajuntament de Reus, ja que aquests costos estaven inclosos en el càlcul de la subvenció de capital plurianual del conveni entre Ajuntament de Reus i Redessa de data 15/03/2013. A partir d'aquest exercici BBVA corregirà, de forma voluntària, les liquidacions del swap de tipus d'interès negatius que realitzi seguint el criteri emprat en anteriors exercicis. Aquest estalvi a futur es produirà en l'aplicació pressupostària del pressupost de despeses de capital de l'Ajuntament de Reus, en funció de l'evolució de tipus d'interès. Aquests fets no s'informen en els Comptes Anuals de l'exercici 2018 de l'empresa.

Es destaca la correcció d'errors que s'informa en l'apartat 2.7 de la Memòria, en el sentit que en el Comptes Anuals de l'exercici 2018 es contempla l'increment del compte 1149 "Reserves procedents de fusions" per un import de 108.674,27 euros pel saldo del compte 4933 "Deteriorament de valor de crèdits d'operacions comercial entre empreses del grup" que a l'exercici 2014 ve quedar pendent de regularitzar a conseqüència de la fusió amb GUPSA.

En aquest exercici 2018 s'ha produït una baixa de terrenys per import de 235.883,44 euros, per la venda de tres naus del complex Redessa 3.

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 l'exercici 2017 l'empresa el va considerar com a irrecuperable i el va donar 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

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)



ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina **34 de 46**

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprovat per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

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.

La informació relativa als passius financers caldria que es millorés en claredat i simplicitat, per tal de facilitar la comprensió (amb la inclusió de taules i/o quadres amb el detall).

En motiu de la redacció de l'Informe de fiscalització dels CCAA 2017, es va qüestionar 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 va qüestionar 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. En el present exercici l'informe d'Auditoria és coincident amb les dades de l'Ajuntament de Reus.

No s'informa de la sortida del REGE del grup Ajuntament de Reus i empreses dependents, acordada per la corporació en data desembre de 2018, ni de la conseqüent regularització practicada.

## 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 2018 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 2018 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 13.721.167,65 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de l'exercici de 522,80 euros, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2018. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2019 signat per Joan Cortés Gustems de Cortés y Asociados Auditores ,SL, "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 2018, 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 2 de la Memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts."

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ajhisenada@reus.cat](mailto:Ajhisenada@reus.cat)



ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina 35 de 46

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

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

En aquest any 2018 es segueix observant la tendència d'anteriors exercicis, i es registra un increment dels ingressos d'explotació, que experimenten un augment del 7,78%. La societat va rebre una major aportació pressupostària per assolir l'equilibri de 99.538,00 euros. Les despeses d'explotació també augmenten en un 8,90%. Les despeses de personal experimenten un augment del 6,89%, 67.741,51 euros d'increment absolut. En nombre mitjà de treballadors passa de 33,55 al 2017 a 37 al 2017, un increment de 3,45 de nombre mitjà de treballadors. El resultat d'explotació és positiu de 37.564,99 euros, representant una disminució de -27.912,58 euros, en relació al de l'exercici 2017. El resultat financer millora degut a l'important disminució de les despeses financeres. El Fons de maniobra segueix essent positiu en aquest exercici i es xifra en 2.321.847,36 euros, seguin amb la tendència de l'anterior exercici i augmentant la xifra de 2.110.432,09 euros en relació a l'exercici 2017. El cash flow segueix la tendència iniciada en anteriors exercicis i és positiu, alhora que enregistra un increment en termes absoluts de 34.284,87 euros respecte el de l'any 2017. El rati d'estalvi net és negatiu de l'ordre de -9,26%. El fons propis segueixen essent negatius, però el Patrimoni net és positiu degut a l'elevat import de Subvencions, donacions i llegats rebuts. En aquest exercici 2018 registra l'alta de subvencions de capital concedides per l'Ajuntament de Reus per un import total de 2.588.708,48 euros, corresponents al finançament per a la construcció dels pavellons polil·leugers Cèlia Artiga i Joan Rebull i projecte executiu del pavelló doble esportiu "El Molinet" annex al IES Roseta Mauri i altres actuacions prèvies. Així mateix aquest import contempla el finançament de les obres d'adequació del gimnàs del Pavelló Olímpic Municipal, al Camp de futbol Reddis i a la sala de maniobres de les Piscines Municipals durant l'exercici 2018 i 2019. Les obres estan en curs al tancament de l'exercici.

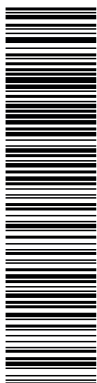
Per la utilització de les instal·lacions Rellsa factura a les entitats esportives de Reus els imports corresponents segons aplicació de tarifes aprovades pel seu Consell d'Administració. Per aquests usos s'han establert horaris i tarifes que han estat la base dels convenis signats la temporada 2017/2018 i 2018/2019. El cobrament de la facturació d'aquests usos està garantit per al subvenció de l'Ajuntament de Reus a les entitats, les quals cedeixen els drets de crèdit a favor de Rellsa, prèvia justificació de l'import facturat.

En data 14 de maig de 2018 el Ple de l'Ajuntament de Reus va aprovar iniciar la tramitació de la licitació, mitjançant procediment negociat, de la concessió demanial de l'ús privatiu de l'immoble de l'Estadi Municipal amb el Club de Fútbol Reus Deportiu SAD. A 31 de desembre de 2018 no s'havia resolt. No obstant, s'ha de tenir en compte el que s'informa en la Nota 19 de la Memòria: " Després d'uns mesos d'incertesa, la nova propietat del CFED SAD, en data 5 de març de 2019, ha estimat declarar l'entitat en concurs de creditors voluntari. Aquest fet pot provocar, entre altres, la resolució del conveni vigent per l'ús de l'Estadi Municipal. Rellsa té previst reclamar la part del deute acumulat a final de la temporada 2017/2018, que correspon al saldo pendent de l'acord de liquidació signat amb el CFRD SAD en data 27 de juny de 2018, i també les factures generades la temporada 2018/2019 que no quedin cobertes per la subvenció, en cas de resolució del conveni vigent, i de les quals Rellsa ja ha cobrat les dues primeres bestretes de l'Ajuntament de Reus, per import de 100.000 €. A 28 de febrer de 2019 el deute puja a 95.917,90€, dels quals s'ha provisionat a pèrdues l'import de

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)



DOCUMENT INFORME INTERVENCIÓ ENTITATS SECTOR PÚBLIC: INFORME INTERVENCIÓ ENTITATS SECTOR PÚBLIC Nº 2019/208 (versió 2)	IDENTIFICADORS <b>INFORME Nº: 2019/208</b>
ALTRES DADES Codi de verificació: <b>MGBN6-HGRCH-6S0P8</b> Data d'emissió: <b>24 de juliol de 2019 a les 13:15:45</b> Pàgina <b>36 de 46</b>	SIGNATURES El document ha estat signat o aprobado per : 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21
	ESTAT <b>APROVAT</b> 24/07/2019 12:21



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 360377 MGBN6-HGRCH-6S0P8 13876ED3DAA66C87C3D6F4ACDC8F8F65D6CBE834B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: https://serviis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo\_Entidad=AJ



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

26.142,96€ per tractar-se de saldos impagats per incompliment de l'acord de reestructuració del deute arribat amb l'entitat i que correspon a saldos de factures amb venciment anterior a 30 de juny de 2018."

En l'apartat de la Memòria 10.1.Detell del Compte de Pèrdues i Guanys, s'informa el següent: "En relació a la Sentència contra J.P.D de data 7 de juny de 2016 dictada pel Tribunal de Comptes (Secció Enjudiciament), per la qual havia de pagar a Rellsa l'import de 2.724,25 euros en concepte d'increment de retribucions de personal en contra dels Pressupostos de l'Estat, el 14 de febrer de 2017 la Sala de Justícia del Tribunal de comptes va desestimar el Recurs d'apel·lació interposat per J.P.D. contra la Sentència i es va interposar el mes d'abril de 2017 diligència d'execució de la sentència. Finalment aquest import es va ingressar al compte de la societat en data 7 de febrer de 2018, amb càrrec a l'exercici 2017. L'exercici 2018 s'ha comptabilitzat com a ingressos excepcionals la quantitat de 1.254,14 euros, en concepte de costes, segons l'establert pel Tribunal de Cuentas.

En l'apartat de la Memòria 15. Altra Informació, es dona compliment a l'art. 32.2 b) de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, informant que tenint en compte el volum global de negoci de la societat de l'any 2018 i 2017, més del 80% de les activitats s'han dut a terme en exercici de les comeses confiades per l'Ajuntament de Reus, així com també per altres ens instrumentals dependents d'aquest ens local, titularitat 100% municipal, inclosos els imports provinents de les persones usàries dels serveis prestats per Rellsa, en exercici de les atribucions per a les quals va ser creada. La verificació de l'acompliment d'aquest requisit s'ha dut a terme aplicant el criteri de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa establert a l'informe 1/2019 de 13 de març de 2019. Els auditors no informen d'aquest compliment, ni es concreta el càlcul realitzat.

**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 2018 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 2018 per un import tant en el seu actiu com en el passiu de 2.528.427,86 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de 10.228,05 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 2018. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 8 d'abril de 2019 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 2018, 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.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina 37 de 46

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

En l'apartat d'Aspectes més rellevants de l'auditoria, s'inclou un apartat relatiu a la "Valoració del reconeixement de la condició de mitjà propi": "A fi de donar compliment al previst a l'art. 32.2b) de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes del sector públic, es constata que tenint en compte el volum global de negoci de la societat dels exercicis 2016,2017 i 2018, més del 80% de les activitats s'han dut a terme en l'exercici de les comeses confiades per l'Ajuntament de Reus, així com també, altres ens instrumentals dependents d'aquest ens local, titularitat 100% municipal, inclosos els imports provinents de les persones usuàries dels serveis prestats per REUS MOBILITAT I SERVEIS SA., en l'exercici de les atribucions per a la qual va ser creada.

La verificació de l'acompliment d'aquest requisit s'ha dut a terme aplicant el criteri de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa establert a l'informe 1/2019, de 13 de març que, a la conclusió primera, disposa el següent:

*El càlcul del percentatge de l'activitat que s'ha de computar com a duta a terme en l'exercici de les comeses que hagin estat confiades per un o més poders adjudicadors que controlen una entitat del sector públic, a efectes d'analitzar si aquesta pot ser considerada mitjà propi d'aquells, es pot efectuar prenent com a base el volum de negoci de l'entitat, les despeses en què incorri o altre indicador d'activitat fiable. Si el càlcul s'efectua sobre la base del volum total de negoci de l'entitat, s'han de tenir en compte totes les activitats que desenvolupa l'entitat, de les quals caldrà comprovar si més del 80% s'han dut a terme amb ocasió d'atribucions o encàrrecs rebuts del poder adjudicador que la controla, havent de computar com a tals tot el volum de negoci generat amb ocasió de dites atribucions o encàrrecs, inclosos els imports provinents de les persones usuàries d'un servei, si l'entitat el gestiona o el presta com a conseqüència d'una atribució o un encàrrec del poder adjudicador que la controla.*

Els nostres procediments d'auditoria, per donar compliment al requisit anterior, han estat verificar el càlcul del percentatge en base el criteri anterior, sent en els exercicis auditats per nosaltres, 2016, 2017 i 2018, superior al 80%, per la qual es pot considerar l'entitat de mitjà propi, havent-se informat al respecte a la memòria dels comptes anuals de l'exercici actual."

Els ingressos d'explotació corresponents a l'exercici 2018 disminueixen un 4,12%, 115.648,10 euros en termes absoluts en relació als de l'exercici 2017, les despeses d'explotació augmenten un 3,74%, 105.248,71 euros en termes absoluts. Les despeses de personal augmenten en un 1,18%, i el nombre mitjà de treballadors incrementa en 3 persones. El resultat d'explotació és positiu per un import de 5.948,80 euros, capgirant el signe del resultat d'explotació de l'exercici 2017 que va ser de -4.450,59 euros representant una millora de 10.399,39 euros. El resultat financer va ser positiu, 4.279,25 euros. El Cash-flow és positiu i disminueix en relació a l'exercici 2017 en 9.011,55 euros. El fons de maniobra es manté en la magnitud positiva i experimenta una disminució de 7.183,14 euros en relació a l'exercici anterior. El rati d'estalvi net és positiu al no tenir endeutament i ser el resultat d'explotació positiu, a diferència de l'exercici anterior. 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). Aquesta nota en va incloure en l'informe d'Intervenció corresponent a l'exercici 2017, en l'exercici 2018 i en motiu de la sol·licitud de la

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenada@reus.cat](mailto:Alhisenada@reus.cat)



ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina 38 de 46

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

subvenció al transport al Ministeri d'Hisenda, es va verificar que restava pendent d'anul·lació per part de RTP SA, de la fra- 17/AJT002 de 30/11/2017 no registrada per part de l'Ajuntament de Reus per import de 318.473,10 (IVA inclòs). El concepte facturat es va reconèixer i abonar per import de 289.521,00 euros, mitjançant decrets de subvenció a l'explotació. Per tant, en compliment de la modificació de l'apartat 8 de l'article 7 de la Llei IVA 37/1992, prevista en la DF 10.1 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, aquesta factura era incorrecta. Es detecta una diferència de conciliació de saldo deutor/creditor per import de 828,66 euros entre RTP SA i l'Ajuntament de Reus i que correspon a la compensació d'impostos sol·licitada per la mateixa RTP SA i no aplicada correctament en la corresponent comptabilització. Es demana informació actualitzada al respecte, que a la data d'aquest informe no es disposa.

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 ingrés 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. En els CCAA del 2018 no s'informa aquesta data, però es plantejada la qüestió als serveis economicofinancers de la societat, la resposta és que el cobrament es va produir el 7 de febrer de 2018.

#### 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 2018 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 de la Terra Alta, 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 2018 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 8.025.427,15 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 1.808,68 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2018. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 1 d'abril de 2019 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 2018, 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

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

## ALTRES DADES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
 Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
 Pàgina 39 de 46

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :  
 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprofitat 24/07/2019 12:13  
 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
 24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

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.

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 850.555,55 euros (851.871,15 euros en l'exercici anterior), que comporten que els fons propis se la Societat hagin assolit els 578.200,24 euros negatius (580.008,9 euros negatius anterior), 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 revelen els factors mitigants de la incertesa indicada. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió."

En aquest exercici 2018 es capgira la tendència observada en anteriors exercicis i les despeses de personal passant de la xifra de 1.105.699,23 euros a la de 1.167.895,21 euros. El nombre mitjà de treballadors ha passat de 48,71 treballadors al 2017 a 53,64 en el 2018, un 5,63% més.. El resultat d'exploació és positiu, mantenint la tendència dels darrers exercicis que va ser de 131.159,46€, experimentant un increment de 4.884,99 euros. El resultat financer és negatiu de 126.917,80 euros millorant respecte el de l'any anterior, i implicant un resultat de l'exercici positiu de 1.808,68 euros. El Fons de maniobra és negatiu, millorant sensiblement en relació a l'exercici anterior, passant de -2.827.663,00 euros al 2017 a la xifra negativa de -2.370.464,78 euros, 457.198,22 euros en valor absolut. El cash flow és positiu presentant una variació negativa de 5.454,14 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 sanejar el seus fons propis (Nota 2.6 de la memòria). L'import de subvencions, donacions i llegats rebuts capgira el signe descrit i el patrimoni net registra la xifra positiva de 2.155.621,57 euros. El rati d'estalvi net és positiu, un 8,45% millorant sensiblement en relació al 8,22% registrat en l'exercici 2017. El càlcul de les ràtios financeres de rendibilitat econòmica i marge milloren en relació a les de l'exercici anterior, passant d'unes ràtios de l'1,55% i un 5,76% a un 1,70% i 5,99% respectivament.

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 751.470,67€ a 31/12/2018 (el saldo ha disminuït en 265.174,67 euros respecte l'exercici 2017). Aquest import no és coincident amb la xifra que s'informa en l'apartat 15.1 de la Memòria corresponia a l'exercici 2018. La part de l'actiu corrent d'aquests crèdits a cobrar, per import de 794.242,50 euros a l'Ajuntament de Batea estan registrats en deutors varis, tant per a l'exercici 2018.  
 Pendent

E l'apartat 6.4.3.- CAPI Reus V de la Memòria dels Comptes Anuals, s'informa que l'Ajuntament de Reus va finançar amb el Fons Estatal d'Inversió Local les instal·lacions de l'edifici CAPI Reus V, i es dedica als serveis assistencials, centre de dia i residència

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
 Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina **40** de **46**

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprovat per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprofitat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

assistida, resolent llogar a Sagessa l'edifici per la finalitat esmentada. En data 6 de 2014, es sol·licita la suspensió del meritament de la renda de l'esmentat contracte atès que no havies subscrit i formalitzat amb l'ICASS un contracte de concert i gestió de la Residència i Centre de Dia Marià Fortuny. La junta de govern local acorda suspendre el meritament de la renda del contracte fins a la seva finalització, però Sagessa haurà de notificar a l'Ajuntament la subscripció del contracte de concert i gestió de la Residència i Centre de Dia Marià Fortuny, si és el cas, en el termini de 10 dies a comptar des de la seva signatura. En l'informe de gestió dels Comptes anuals de l'exercici 2018, en l'apartat 1.2 *Evolució previsible del negoci* s'informa que l'entitat ha "consolidat majors ingressos en residències com és el cas de la residència Marià Fortuny de Reus". En l'apartat 1.2 de la Memòria s'inclou el paràgraf següent: "La societat té formalitzats concerts amb el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies per a la prestació de serveis socials i també ne l'àmbit de l'avaluació de les dependències i discapacitats". No consta comunicació per part de la societat a l'Ajuntament de Reus informant de la subscripció del contracte de concert amb l'ICASS.

#### 18.- TECNOPARC SA Fusionada amb Redessa

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

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

D'acord amb la disposició addicional sisena de la Llei 26/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives de la Generalitat de Catalunya, que estableix que els ens locals amb una població superior a 50.000 habitants o amb un pressupost superior a 50 milions d'euros han de sotmetre a auditories financeres, en els termes previstos en la Llei d'hisendes locals, els comptes de les entitats del seu sector públic, i en concret els organismes autònoms, les societats mercantils, les entitats públiques empresarials i les fundacions i els consorcis i, en general, qualsevol entitat en la qual l'ens local sigui majoritari i no estigui sotmès a fiscalització prèvia. Aquests auditories financeres s'han de fer sota la supervisió i direcció dels interventors dels respectius ens locals, s'han de sotmetre als òrgans de govern de l'entitat i s'han de publicar a les seves seues electròniques corporatives.

Seguint l'estructura de les anàlisis realitzades pel Servei d'Intervenció de les societats dependents tant íntegrament com majoritàriament, s'informen els 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.

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)



## ALTRES DADES

Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
 Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
 Pàgina **41** de **46**

## SIGNATURES

El document ha estat signat o aprobado per :  
 1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
 2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

## ESTAT

**APROVAT**  
 24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
 HISENDA MUNICIPAL  
 Servei: Intervenció

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2018 de la Fundació IMFE Mas Carandell comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2018 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 Guanys 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 2018.

Segons informe d'auditoria de data 18 d'abril de 2019 signat per Celso Abad Saltó, de ABAD SALTÓ AUDITORS, S.L.P. els Comptes Anuals de l'exercici 2018 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 2018, 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 les despeses de l'activitat de cursos subvencionats, comprovant que les imputacions comptables s'han realitzat de forma raonable"

Els ingressos d'explotació disminueixen en un 5,50% respecte als de l'exercici 2017. Les despeses d'explotació decreixen en un 5,54%. Les despeses de personal disminueixen en un 0,82% i el nombre mitjà de treballadors incrementa en 0,80. La rendibilitat econòmica és d'un 4,29% en front de la registrada en l'exercici anterior que va ser d'un 3,96%. El fons de maniobra disminueix en 46.423,21 euros, un -12,97% respecte l'exercici anterior. La Fundació no té endeutament a llarg termini i el rati d'estalvi net és de 2.73%. La Fundació IMFE té concertada una pòlissa de crèdit amb la Caixa de Pensions, no avalada per l'Ajuntament de Reus.

En l'apartat 1.1 de la Memòria consta la referència a la consideració de la Fundació IMFE com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Reus, informant que arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de CSP, s'estan analitzant els elements per valorar si la Fundació IMFE Mas Carandell compleix els requisits per ser mitjà propi a efectes d'aquesta llei i modificar els estatuts en aquest sentit.

#### FUNDACIÓ SAGESSA SALUT

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

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2018 de la Fundació Sagessa Salut comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2018 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 15.369.176,14 euros, el Compte de

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
 Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina **42** de **46**

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de l'exercici de 37.167,09 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2018.

Segons informe d'auditoria de data 27 de març de 2019 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 2018, 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 *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.

*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, 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 la 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 2017 un 2,22%. En l'apartat 1.4 de la Memòria s'informa que el nombre de persones beneficiàries per

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)



ALTRES DADDES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina 43 de 46

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

l'acció de la fundació en l'àmbit de gestió de residències i altres productes socials s'ha mantingut, en relació a les registrades en l'exercici anterior. Les despeses d'explotació també disminueixen en un 2,31% en relació a les registrades en l'exercici 2017. Les despeses de personal augmenten en un 0,24%. la ràtio nombre mitjà de treballadors augmenta en 1,5 i el personal directiu disminueix en 2 persones. El resultat d'explotació millora en 18.113,04 euros, en valor absolut. La rendibilitat econòmica registra un increment en relació a la de l'exercici 2017, passant d'un 0,03% a un 0,15%. El fons de maniobra augmenta en un 16,75% i el cash flow disminueix degut al decrement de la xifra de dotacions a l'amortització, en aquest exercici 2018. La ràtio d'estalvi net és positiva del 0,20%.

Es destaca l'apartat 5.5 Altra Informació: "L'entitat té registrada en els exercicis 2018, 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 va realitzar 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 data 7 de maig de 2019 s'informa per part dels serveis economicofinancers que aquesta operació va ser analitzada per part del Patronat de la Fundació, qüestionant l'adquisició de l'immoble. No s'han comunicat les conclusions de l'anàlisi realitzada. En l'apartat 7.3 de la Memòria es fa referència als contractes de sotsarrendament de tres acceleradors i els seus complements. En l'informe corresponent a l'exercici 2017 es va destacar la nota de la Memòria dels Comptes Anuals 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.

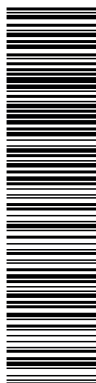
## FUNDACIÓ PER A L'ACCIÓ SOCIAL

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

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2018 de la Fundació per a l'Acció Social comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2018 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 1.669.119,17 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat negatiu de l'exercici de -181.198,26 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2018.

Segons l'informe d'auditoria de Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., de data 25 d'abril de 2019, "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 2018, 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." Consideren que l'evidència d'auditoria En l'apartat *Aspectes més rellevants de l'auditoria*, es concreta el següent: "Hem

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenda@reus.cat](mailto:Alhisenda@reus.cat)



ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina **44** de **46**

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprovat per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprofitat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

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

Els ingressos d'explotació incrementen en un 8,12%, i les despeses d'explotació ho fan també en un 12,56%. Les despeses de personal incrementen de l'ordre d'un 11,57%, 424.482 euros en valor absolut. El nombre mitjà de treballadors passa de 168,52 a 178,01, 9,49 més. El personal directiu es redueix en 3 persones però les retribucions incrementen en 61.080,85 euros. El resultat d'explotació capgira el signe i és negatiu, -183.478,12 euros. La rendibilitat econòmica és negativa en front de la registrada en l'exercici 2017, de 2,41%. El Fons de maniobra disminueix en 384.493,34 euros i el cash flow és negatiu. L'immobilitzat net incrementa en 203.295,028 euros i les dotacions a l'amortització en 25.028,24 euros. La ràtio d'estalvi net és negativa, però no te endeutament (els 4.823,28 euros de deute a c/t que presenta el passiu corrent, correspon a diferències de conciliació d'acord amb la informació del departament econòmicofinancer de la societat, que s'informen en l'apartat 8.1.3/8.1.4 de la Memòria dels Comptes Anuals). Aquesta situació s'ha de revertir per assolir l'equilibri econòmic i financera a curt termini mitjançant un pla financer.

En els apartats 5 i 18.3.1 de la Memòria es fa referència a les inversions i despeses en personal i seguretat que ha incorregut la Fundació per al desenvolupament de l'activitat a la residència Horts de Miró de Reus, respectivament. En concret, es reproduïx el paràgraf de l'apartat 18.3.1: " La preparació per a l'inici de l'activitat de la residència d'Horts de Miró ubicada a Reus i la vigilància de les seves instal·lacions ha comportat uns desviació en despesa de personal que no ha tingut la seva correlació en ingressos". Aquesta activitat de Residència Horts de Miró no s'esmenta en l'apartat 1.1 de la Memòria dels Comptes Anuals, anomenada, *Descripció de l'activitat*. En l'apartat 3.12 de la Memòria d'activitats 2018, S'informa de l'estat de desenvolupament d'aquesta activitat i en concret es manifesten que durant l'any 2018 s'ha adequat i durant el mes de febrer s'ha seleccionat el personal necessari per l'obertura del centre, tot i que a data 31 de desembre de 2018 no s'ha fet efectiva. L'Ajuntament de Reus no ha signat el conveni amb la Generalitat de Catalunya, concretant els termes de la delegació. Així mateix l'Ajuntament de Reus no ha aprovat l'encàrrec a la Fundació per a l'Atenció social. Es gestionen centres d'atenció a la gent gran d'altres ens locals, i no es fa referència a la vigència o no de l'encàrrec vigent (mitjà propi, aprovació de tarifes etc)

## 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 2018 de la Fundació per la recerca, docència i formació en l'àmbit sanitari, comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2018 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 431.173,33 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 3.825,71 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2018.

Segons l'informe d'auditoria de Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., de data 27 de març de 2019, "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ahisenda@reus.cat](mailto:Ahisenda@reus.cat)

ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina **45** de **46**

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2018, 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 un augment del 11,43% respecte el pressupost previst, en xifres absolutes l'increment és de 4.495,96 euros. la despesa de personal augmenta un 5,73% i la ràtio de número mitjà de treballadors passa d'1 a 1,25. La rendibilitat econòmica es situa en un 0,33%. El cash flow és positiu i el fons de maniobra increment en 3.825,71 euros en relació a l'exercici anterior. La fundació no té endeutament i la ràtio d'estalvi net és positiva, 3,24%.

#### FUNDACIÓ EDUCATIVA I SOCIAL

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

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2018 de la Fundació Educativa i Social, comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2018 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 1.210.819,62 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de l'exercici de 15.673,49 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2018.

Segons l'informe d'auditoria de Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. , de data 25 d'abril de 2019, "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 2018, 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."

Els ingressos d'explotació incrementen en un 7,20% i les despeses d'explotació ho fan en menor mesura. les despeses de personal incrementen en un 4,42% a pesar de la disminució del nombre mitjà de treballadors en -0,24 treballadors. El resultat d'explotació passa de -53.557,37 euros a 27.851,70 euros i la rendibilitat econòmica es situa de l'ordre del 0,91%. El fons de maniobra disminueix un 5,92%, 11.515,50 euros en termes absoluts. L'immobilitzat net augmenta en 27.184,99 euros a pesar de la disminució de la dotació a l'amortització registrada en l'exercici. El cash flow és positiu capgirant la tendència de l'exercici anterior. L'entitat no té endeutament financer, el passiu financer a curt termini que figura en balanç, sota la rúbrica, Deutes amb entitats de crèdit de 9.263,64 euros correspon a diferències de conciliació, d'acord amb la informació del servei economicofinancer, i la ràtio d'estalvi net és de l'1,32%.

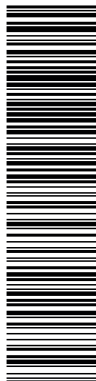
C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Alhisenda@reus.cat](mailto:Alhisenda@reus.cat)



ALTRES DADES  
Codi de verificació: **MGBN6-HGRCH-6S0P8**  
Data d'emissió: **24 de juliol de 2019 a les 13:15:45**  
Pàgina **46 de 46**

SIGNATURES  
El document ha estat signat o aprobado per :  
1.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Aprobat 24/07/2019 12:13  
2.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 24/07/2019 12:21

ESTAT  
**APROVAT**  
24/07/2019 12:21



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 360377 MGBN6-HGRCH-6S0P8 13876ED3DAA66C87C3D6F4ACDCFB45D6CBE834B) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNED. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: [https://serviis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo\\_Entidad=AJ](https://serviis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_Entidad=AJ)



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA MUNICIPAL  
Servei: Intervenció

En l'apartat 1.1 de la Memòria s'esmenta la modificació dels articles dels estatuts de la Fundació que fan referència a l'objecte social i a la condició de mitjà propi dels poders adjudicadors que de manera directa o indirecta formen part de l'entitat fundadora, entre d'altres, l'Ajuntament de Reus, d'acord al previst en l'art. 32 de la LCSP. En la Nota 14 de la Memòria, *Fets posteriors al tancament, el reconeixement de la condició de mitjà propi de l'Ajuntament de Reus*. En l'apartat 15.1 de la Memòria s'informa de la xifra d'ingressos de l'Ajuntament de Reus, però no es realitza, explícitament el càlcul del percentatge relatiu d'aquesta xifra respecte el total de la xifra de negocis. En l'apartat 16.6 *Mitjà propi* s'informa del compliment dels requisits previstos en l'article 32 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes del sector públic. Els auditors no es manifesten en relació al compliment, tal i com preveu el mateix art. 32 apartat. L'entitat gestiona altres escoles bressol, d'altres ajuntaments d'altres comarques tarragonines. En l'apartat 6.1 de la Memòria s'informa d'aquest àmbit de negoci, indicant que la relació es concreta mitjançant un contracte de gestió ( no encàrrec, tarifes etc...). La xifra de donacions rebudes i altres ingressos per activitats ascendeix a 234.527,83 euros, que representa un increment del 37% en relació a la xifra registrada al 2017.

Tot el que s'informa als efectes oportuns.

Reus, a la data de la signatura electrònica d'aquest

Interventor general

Baldomero Rovira López

Adjunta d'Intervenció

M. Teresa Poblet Rosich

C/. Sant Llorenç, 25 43201 Reus  
Telèfon (977) 01 00 09 - Fax: (977) 01 02 32  
[Ajhisenda@reus.cat](mailto:Ajhisenda@reus.cat)