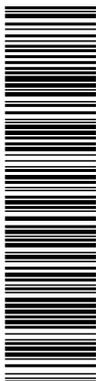


<p>DOCUMENTO</p> <p>INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents</p>	<p>IDENTIFICADORES</p>	
<p>OTROS DATOS</p> <p>Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 1 de 30</p>	<p>FIRMAS</p> <p>El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19</p>	<p>ESTADO</p> <p>FIRMADO 17/07/2017 08:19</p>



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Ajuntament de Reus

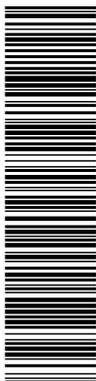


Compte General 2016

**INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2016
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**

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ-0A9BF03920E66C68E09CB14308AAD78B20AA7FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servete.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=JU

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 2 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE ELS COMPTES ANUALS
EXERCICI 2016
SOCIETATS MERCANTILS DEPENDENTS

Introducció

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

En primer lloc, les societats estan subjectes a una auditoria anual realitzada per un professional independent d'acord amb les disposicions de la Llei 22/2015 de 20 de juliol d'Auditoria de Comptes. Tal i com manifesten els auditors en el seus informes, la seva responsabilitat és la d'expressar una opinió sobre els Comptes Anuals en el seu conjunt, que es basa en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives de l'evidència justificativa dels Comptes Anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

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

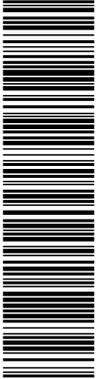
Així mateix en aquest sentit es la Llei 40/2015 d'1 d'octubre de Règim jurídic del Sector Públic, regula el règim jurídic, pressupostari, de comptabilitat, control econòmic financer i patrimonial, dels consorcis de l'Administració pública a la que estan adscrits.

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

Tanmateix, el present informe es 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.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ-0A9BF03920E66C6E809CB14308AAD78B0A47FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servets.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 3 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA i societats dependents i associades

Els Comptes Anuals Consolidats referits a l'exercici de 2016 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 2016 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 435.995.452,53 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos consolidat amb un resultat positiu de l'exercici de 4.036.639,17 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 2016. 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 20 d'abril de 2017 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 2016 adjunts expressen, excepte pels pel possible efecte del fet descrit en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions" en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni consolidat i de la situació financera consolidada de la societat REUS SERVEIS MUNICIPALS SA i societats dependents a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats consolidats i fluxos d'efectiu consolidats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

El paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepció" és el següent: "Figura en l'Actiu Corrent del balanç dins l'epígraf d'existències un conjunt de solars valorats en 14.155.201,19 euros (14.155.201,19 euros l'exercici anterior), i en el Passiu Corrent del balanç dins l'epígraf Creditors Comercials empreses vinculades, un deute per 13.759.052,79 euros (13.759.052,79 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.

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 4 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Pel que fa a la valoració de les finques objecte de transacció entre l'Ajuntament de Reus i Redessa (Gupsa al seu dia), cal dir que s'ha de tenir en compte la resolució d'Alcaldia en que es dona per liquidat parcialment el contracte amb la retrocessió de les propietats al balanç de l'Ajuntament de Reus. Aquest procediment s'acabarà practicant sobre totes aquelles finques en que s'ha produït un impagament per part de la societat, d'acord amb els contractes subscrits, restant les finques ja pagades en propietat de la societat, i subjectes, en aquest cas i si s'escau, a la corresponent correcció valorativa d'acord amb les normes de valoració del Pla comptable. En l'exercici 2015 s'ha portat a terme la retrocessió d'una finca per valor de 2.106.179,24 euros (IVA exclòs).

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

Els Comptes Anuals Consolidats referits a l'exercici de 2016 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 2016 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 87.433.218,18 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos consolidat amb un resultat negatiu de l'exercici de -8.377.640,25 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 2016. 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 4 d'abril de 2017 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P.: "En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de *Fonament de l'opinió amb excepcions* els comptes anuals consolidats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni consolidat i de la situació financera consolidada de la societat HOSPITAL UNIVERSITARI SANT JOAN DE REUS, S.A.M. (Unipersonal) i entitats dependents a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats consolidats i fluxos d'efectiu consolidats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

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

Diverses entitats del Grup, en l'exercici 2012, van registrar com a despesa de personal un import de 3.581.793,08 euros, corresponent a l'estimació de l'import de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, que havia estat suprimida mitjançant Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Amb posterioritat, en els exercicis 2014 i 2015, el Govern de l'Estat va habilitar a les entitats locals a adoptar disposicions per a procedir al pagament dels imports inicialment suprimits, fins a un límit del 50,27% del total que incloïen el 24,04% meritat a la data d'entrada en vigor del Reial Decret Llei i un 26,23% addicional, havent-se de considerar aquesta última com a despesa de l'exercici 2015. Ja en l'exercici 2016, l'Ajuntament de Reus va aplicar la disposició inclosa en la Llei 48/2015 de 29 d'octubre de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2016, per la qual s'autoritzava el pagament de la part que restava, quedant per tant aquesta despesa meritada en el propi exercici 2016. Al tancament de l'exercici 2015, l'import de passiu consolidat reconegut a l'epígraf de passius amb personal per aquest concepte d'import 1.869.344,36 euros, incloïa tan l'import meritat i pendent de pagament en l'exercici 2015 de 278.594,82 euros com una estimació l'import encara no meritat per 1.457.921,31 euros. Donat que, com s'ha indicat, el

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 5 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

meritament d'aquesta última part corresponia a 2016, la mateixa havia de ser despesa de 2016. En conseqüència, el resultat de l'exercici 2016 es troba sobrevalorat en 1.457.921,31 euros i les reserves infravalorades en el mateix import. En quant a les xifres comparatives de l'exercici 2015, el passiu amb personal es troba sobrevalorat en 1.457.921,31 euros, el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 278.594,82 euros i les reserves es troben infravalorades en 1.736.516,13 euros. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals consolidats de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió.

Segons s'exposa a la nota 9 de la memòria consolidada adjunta, en data 28 de desembre de 2016, el soci únic de HOSPITAL UNIVERSITARI SANT JOAN DE REUS S.A.M. (Unipersonal), l'Ajuntament de Reus, va aprovar una aportació per a la compensació de pèrdues de 1.125.000 euros mitjançant Decret d'Alcaldia. La societat va registrar aquesta aportació e la data en que es va aprovar el citat Decret, i per tant l'ha inclòs en els presents Comptes Anuals consolidats. Els fons d'aquesta aportació no es van aportar a la Societat fins al dilluns 20 de febrer de 2017. Donat que les altres aportacions de socis, d'acord amb el marc comptable que li és d'aplicació a la Societat, es consideren aportades en el moment e que el soci aportant entrega efectivament l'aportació, la mateixa no hauria d'haver estat comptabilitzada fins al moment en que es van percebre els fons, és a dir, al 2017. En conseqüència, la partida d'altres inversions en empreses del grup a curt termini i la partida d'altres aportacions de socis es troben sobrevalorades en 1.125.000 euros.

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

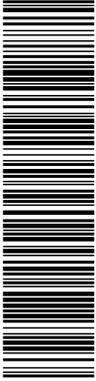
Consideracions generals i fets de rellevància que afecten a les entitats dependents durant l'exercici de 2016

En l'exercici 2012 i com a conseqüència de l'emissió de l'Informe de control financer relatiu a l'Auditoria dels exercicis 2009 a 2011 de les societats mercantils i Epel per part de l'Interventor general, en concret en dates 1 i 2 d'agost, l'Alcalde dicta dues resolucions, números 3742 i 3751 que generen la publicació d'una Instrucció de servei conjunta de Secretaria i Intervenció per al desplegament del contingut dels decrets esmentats, de data 10 d'agost de 2012. A la pràctica es tradueix en un major grau de control previ i major nombre d'autoritzacions expresses per part de la Intervenció i Secretaria municipal d'aquells actes i decisions de major transcendència econòmica, tant a nivell jurídic com a nivell econòmic, de les societats mercantils dependents. Aquest control s'ha seguit portant a terme per part del departament d'Intervenció, necessitant l'ampliació de la unitat, en dues persones més i creant dues delegacions d'Intervenció: una del Grup Salut i l'altra del Grup d'Aigües, ja en l'exercici 2013 i a més en el mes de novembre de 2014 s'ha incorporat un Viceinterventor, com habilitat nacional. Així mateix s'ha portat a terme una fiscalització prèvia dels expedients de contractació de les societats dependents de l'Ajuntament, amb la col·laboració de la Secretaria de l'Ajuntament, i el Servei d'Aprovisionaments, Contractació i Patrimoni i una tècnica superior (lleturada, però que ha estat baixa per jubilació en aquest exercici 2016).

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,

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ 0A9BF03920E66C6E809CB14308AAD78B20AA7FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servets.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 6 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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. Resten pendents d'aprovació per part de les respectives Juntes Generals.

Pel que fa referència a les **fundacions dependents**, incloses en l'àmbit d'aplicació de l'art 2.1 de la LO 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària y Sostenibilitat Financera, que s'adjunten com a documentació complementària al Compte General, s'inclouen en l'informe.

Així mateix, resten pendents de classificar per part de la IGAE i alhora no es disposa d'informació dels comptes anuals (no consta activitat): Fundació Oficial Fira de Reus, Consorci Inversions Públiques i Consorci per promoció turística, comercial i cultural de Reus Vitalitat.

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

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 s'ha rebut la classificació del Consorci del Teatre Fortuny com a ens dependent de l'Ajuntament de Reus i sectoritzat com AAPP.

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

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 7 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ-0A9BF03920E66C6E809CB14308AAD78B90A7FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servets.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

és a dir, classificada en el sector administracions públiques, en el sector societats no financeres o bé que els hi manquen dades per a classificar i resten pendents de més informació, en la majoria dels casos, els comptes anuals de l'exercici 2015. Aquesta classificació va ampliar el grup de fundacions incloses en l'article 2.1 de la LO 2/2012.

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

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

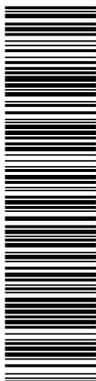
La Intervenció va emetre una Instrucció de servei, la 6/2012 de data 16 d'octubre de 2012, en relació als termes de la informació econòmica i financera que trimestralment han de rendir les societats afectades pel Pla d'Ajust a l'Ajuntament. Serà objecte d'identificació la societat que ha signat en l'exercici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

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

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

Aquest Pla de disposició s'ha d'elaborar amb els mateixos criteris que utilitza la Tresoreria municipal i que són els continguts en els articles 187 RD 2/2004 i l'article 65.1 del RD 500/1990 i article 14 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. A partir d'aquella data la Intervenció general informa mensualment la xifra de pagaments a proveïdors, a portar a terme pel grup d'empreses i d'acord amb els criteris fixats pel Consell d'Administració de Reus Serveis Municipals SA, sempre atenent a les previsions d'ingressos i pagaments que realitzen les entitats que integren el cash-pooling. Aquest informe s'ha seguit emetent mensualment durant el 2016, per part de la Intervenció, prèvia presentació de la informació elaborada pels serveis economicofinancers de Reus Serveis Municipals SA.

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 8 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Cal observar que durant 2014, el procediment de pagament Cash pooling va constituir dues tresoreries centralitzades, per una banda el grup Salut (inclou grup Sagessa) i per altra banda la resta de societats municipals. Durant el 2016 el procediment s'ha mantingut.

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

S'analitzen els resultats econòmics de l'exercici, amb anàlisi de l'evolució de les principals magnituds financeres, es reproduïxen, si s'escau, les observacions o salvetats que els auditors de comptes han realitzat en l'informe d'auditoria que acompanya els comptes anuals i es destaquen fets rellevants en relació al contingut de la memòria, així com a discrepàncies respecte el seu contingut, si procedeix, saldos no concordants amb la comptabilitat de l'Ajuntament, així com d'altres observacions que es considerin per part de l'òrgan interventor.

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

Referència IGAE: Societat financera, 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 2016 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 2016 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 35.734.813,39 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 631.972,53 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2016. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

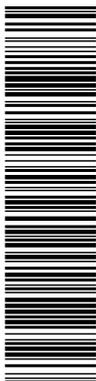
Segons l'informe d'auditoria de data 29 de març de 2017 signat per Francesc Sugrañes Llauredó, de F. Sugrañes-Auditors, S.A.P., els Comptes Anuals de l'exercici 2016 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Reus Mobilitat i Serveis SA a 31 de desembre de 2016, així com dels resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Així mateix, continuen manifestant, també, que "l'Informe de Gestió adjunt de l'exercici 2016 conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la societat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2015. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de la Societat".

Per altra banda, d'aquesta conclusió manifestada a favor de la veracitat dels Comptes Anuals per part de l'auditor, de l'absència de manifestacions en contra de la situació econòmica financera, a les quals estaria obligat per les normes professionals d'auditoria en cas de preveure que la continuïtat de l'empresa estigués amenaçada i de la valoració del conjunt de dades i opinions relacionades en aquest informe, aquest Departament d'Intervenció aprecia que al llarg de 2016 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.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ-0A9BF03920E66C6E809CB14308AAD78B0A47FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servets.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 9 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

El canvi de nom a Reus Mobilitat i Serveis SA (antiga AMERSAM) es va escripturar en data 24 de desembre de 2014. El resultat de la societat corresponent a l'exercici 2016 és de 631.972,53 euros, implicant un augment del 63,65% comparativament amb el resultat de l'exercici 2015, de 245.800,20 euros d'increment en termes absoluts. Els ingressos d'explotació experimenten un augment del 5,32%, 401.117,02 euros en valor absolut, la xifra de despeses d'explotació augmenten en 167.761,03 euros, un 2,46%. La xifra del resultat d'explotació augmenta un 32,532%. Les despeses financeres disminueixen en 22.450,41 euros i provoca un resultat financer negatiu de 297.788,44 euros al 2016, en front el resultat financer negatiu de 309.956,03 euros 480.209,70 euros del 2015. La despesa per l'impost sobre societats és negativa, és a dir disminueix el resultat final de l'exercici per un import de 21.055,56 euros. El fons de maniobra continua essent negatiu, però millora sensiblement respecte l'enregistrat en l'exercici anterior en 541.273,75 euros. El cash flow és positiu i augmenta en relació a l'exercici anterior en 270.150,45 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 2016 continua essent negatiu.

En aquest exercici 2016 es sol·licita ampliació de la informació en relació als apartats 2.8 i 14 de la Memòria i que ha implicat una provisió de saldos a favor dels paradistes del mercats per un import de 999.414,82 euros. Així mateix els saldos que tenen origen en anys anteriors s'han comptabilitzat a reserves per import de 808.739,07. Serà objecte de l'estudi de control financer posterior, a la recepció de la documentació sol·licitada al respecte.

La societat inclou com a subvenció de capital l'import de 7.638,78 en el quadre que inclou en l'apartat 18 de la Memòria dels Comptes Anuals, i com a concepte de subvenció, la de *Sub. paradistes Mercat* (Ajt. Reus). A l'Ajuntament de Reus no existeix l'obligació reconeguda per aquest concepte.

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

3.-CENTRE MQ REUS SA

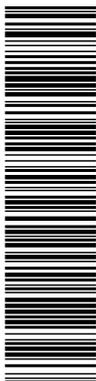
Referència IGAE: En data febrer de 2017 es va rebre en el departament d'Intervenció de la corporació, l'informe de classificació de l'IGAE que qualificava de Societat no Financera Centre MQ Reus SA, d'acord amb el criteri i anàlisi realitzada per part de la corporació, manifestada en les bases d'execució del Pressupost.

Referència Préstec: Té concertat un préstec amb l'Ajuntament en motiu dels RDL 4/2012 i 7/2012 Pla d'ajust. Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2016 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 2016 per un import tant en el seu actiu com en el Patrimoni Net i passiu de 7.483.295,04 euros. El Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 36.838,97 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2016. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 4 d'abril de 2017 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., "de l'anàlisi efectuada a l'àrea laboral s'han detectat contingències relacionades amb determinats aspectes propis del sector on opera la Societat, que podrien ser posades de manifest en cas d'inspecció i que no ha estat possible quantificar a partir de la informació disponible a la data d'aquest informe degut a la complexitat de les qüestions a analitzar. La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou cap informació al respecte d'aquesta contingència. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció no quantificada per, entre d'altres motius, aquesta qüestió.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ 0A9BF03020E66C6E809CB14308AAD78B20AA7FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servetls.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 10 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

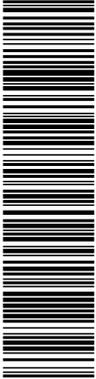
Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió d'auditoria amb excepcions.

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

Segons s'exposa a la nota 4.2 de la memòria adjunta, en data 13 de juny de 2016 la Societat va rebre un comunicat dels propietaris de l'edifici on desenvolupa principalment la seva activitat anunciant amb un preavís d'un any la finalització del contracte d'arrendament i sol·licitant la posada a disposició de l'edifici en aquesta data, segons s'estableix al contracte d'arrendament. La Societat ha comunicat als propietaris de l'edifici la seva disconformitat, i manté l'expectativa de que podrà continuar amb les seves activitats a l'edifici més enllà de la data comunicada pel propietari, motiu pel qual no ha modificat les estimacions de vida útil dels immobilitzats associats a l'edifici. No obstant, i degut a que aquesta expectativa no es troba explicitada en el contracte i d'acord amb la normativa comptable que li és d'aplicació, la Societat hauria d'haver modificat les estimacions de vida útil dels immobilitzats associats a l'edifici que no podrà continuar explotant en abandonar-lo, i en conseqüència, la despesa en amortització de l'exercici. L'impacte sobre els comptes anuals adjunts de la reducció de vida útil s'ha estimat en 453.541 euros d'amortització addicional, que la Societat no ha dotat. Per tant, l'immobilitzat material i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en 453.541 euros, sense considerar l'efecte fiscal.

La Societat, en l'exercici 2012, va registrar com a despesa de personal un import de 146.371 euros, corresponent a l'estimació de l'import de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, que havia estat suprimida mitjançant Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Amb posterioritat, en els exercicis 2014 i 2015, el Govern de l'Estat va habilitar a les entitats locals a adoptar disposicions per a procedir al pagament dels imports inicialment suprimits, fins a un límit del 50,27% del total, que incloïen el 24,04% meritat a la data d'entrada en vigor del Reial Decret Llei i un 26,23% addicional, havent-se de considerar aquesta última com a despesa de l'exercici 2015. Ja en l'exercici 2016, l'Ajuntament de Reus va aplicar la disposició inclosa en la Llei 48/2015 de 29 d'octubre de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2016, per la qual s'autoritzava el pagament de la part que restava, quedant per tant aquesta despesa meritada en el propi exercici 2016. Al tancament de l'exercici 2015, l'import de passiu reconegut a l'epígraf de passius amb personal per aquest concepte d'import 52.441 euros, incloïa tan sols l'estimació de l'import encara no meritat en aquell moment. Donat que, com s'ha indicat, el meritament d'aquesta estimació corresponia a 2016, la mateixa havia de ser despesa de 2016. En conseqüència, el resultat de l'exercici 2016 es troba sobrevalorat en 52.441 euros i les reserves infravalorades

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financiero CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 11 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

en el mateix import, sense considerar l'efecte impositiu. En quant a les xifres comparatives de l'exercici 2015, el passiu amb personal es troba sobrevalorat en 52.441 euros i les reserves es troben infravalorades en el mateix import, sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditors sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió.

"En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonament de l'opinió amb excepcions" els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat CENTRE MQ REUS SA (Unipersonal) a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix".

En l'apartat 2.5 Correccions de la Memòria dels Comptes Anuals ex. 2016, s'informa de la correccions portades a terme en l'exercici i que modifiquen els imports comparatius corresponents a l'exercici 2015. Aquesta correcció fa referència a que l'entitat comptabilitzava els 12 mesos de la despesa dels professionals mèdics externs però no amb una temporalitat coincident amb l'any natural. Aquest fet ha sorgit al considerar que la despesa dels dos primers mesos de cada any pertanyia al període anterior segons el principi de meritament. Destacable és la informació que s'exposa en l'apartat 4.2 de la Memòria dels Comptes Anuals: El 13 de juny de 2016 l'entitat va rebre un comunicat de la propietat de l'edifici anunciant amb el preavís d'un any la finalització del contracte d'arrendament i sol·licitant la deixada a disposició de la propietat l'edifici a aquella data. L'entitat disconforme amb la decisió de la propietat va sol·licitar al Col·legi de Metges de Tarragona la constitució de la comissió de mediació regulada en l'esmentat conveni; la comissió es va constituir el dia 30 de setembre del 2016. Tot i que aquest fet genera dubtes sobre la continuïtat en l'edifici de la clínica, atès que l'entitat es mostra disconforme amb la data prevista de finalització de contracte i preveu continuar les activitats assistencials fins a resoldre discrepàncies amb la propietat, no efectua cap canvi de criteri en l'amortització dels elements activats a l'entitat i ubicats a l'edifici. Aquest fet és constitutiu de incertesa. Els auditors inclouen aquesta referència en el seu informe d'Auditoria, quantificant en 453.541€ l'amortització addicional no practicada i que implicaria una pèrdua. Durant l'exercici 2016 s'han donat de baixa actius de l'immobilitzat material que estaven totalment amortitzats, destacant una baixa d'un TAC per import de **227.846,69€**. Durant aquest exercici 2016 s'ha ampliat l'espai sots llogat a l'Hospital de Sant Joan SAM. Destacable és l'augment de la provisió per insolvències durant l'exercici 2016 (de l'ordre de 154.324,12€).

Els ingressos d'explotació han incrementat un 5,92% respecte els de l'exercici 2015. Les despeses d'explotació, a la vegada, han incrementat en major mesuram un 17,97%, fet que comporta una important davallada del resultat d'explotació, passant de la xifra de 1.333.148,43€ a la de 36.731,57€. El resultat financer disminueix un 35,56%. Destaca l'important disminució del resultat de l'exercici, passant de 932.657,93 € en l'any 2015 a 36.868,97€. Es fa esment a que l'elevat resultat de

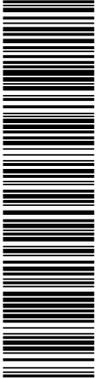
4.- CENTRE OFTALMOLÒGIC REUS SL
Fusionada amb CMQ Reus SA.

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

6.- GESTIÓ COMARCAL HOSPITALÀRIA S.A.

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

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 12 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ-0A9BF03920E66C6E9E09CB14308AAD78B0A47FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servets.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2016 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 2016 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 9.037.841,72 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 2.314,12 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2016. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 4 d'abril de 2017 signat per Enric Andreu Ferrer, RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. : "els Comptes Anuals de la societat Gestió Comarcal Hospitalària, SA excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonament de l'opinió amb excepcions" els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat GESTIÓ COMARCAL HOSPITALÀRIA, S.A. (Unipersonal) a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

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

"Segons s'exposa a la nota 2.5 de la memòria adjunta, La Societat ha procedit a registrar com a correcció d'error la totalitat de l'import derivat de la regularització definitiva del conveni capítatiu de l'Altebrat per a l'exercici 2014, per import de 574.296,17 euros. Aquesta regularització, un cop analitzat el seu detall, té dos components principals. Per un costat, la pròpia regularització definitiva dels ingressos, la qual no podia ser estimada amb anterioritat a la seva arribada, per 267.296,17 euros. I per altra banda, l'estimació incorrecta d'una clàusula en l'exercici 2014, fet que va suposar una sobrevaloració dels seus ingressos en aquell exercici per 307.000 euros. Segons s'exposa a la nota 4.7 de la memòria adjunta, on s'exposen les normes de registre i valoració d'ingressos, la política comptable de la Societat és registrar com a ingressos la millor estimació dels mateixos en cada exercici, tot imputant les diferències degudes a canvis en l'estimació dels ingressos derivats d'informació la qual no es disposava inicialment com a resultat en l'exercici on aquestes realment es produeixen. Degut al que acabem d'esmentar, si la Societat hagués seguit aquesta política, tan sols el segon component s'hauria d'haver imputat contra reserves. En conseqüència, i en referència a les xifres de l'exercici 2016, el resultat de l'exercici està sobrevalorat i les reserves estan infravalorades en 267.296,17 euros, sense considerar l'efecte impositiu. Igualment, i pel que fa a les xifres comparatives de l'exercici 2015, la partida de clients i les reserves estan infravalorades en els mateixos 267.296,17 euros, també sense considerar l'efecte impositiu.

La Societat, en l'exercici 2012, va registrar com a despesa de personal un import de 516.392,35 euros, corresponent a l'estimació de l'import de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, que havia estat suprimida mitjançant Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Amb posterioritat, en els exercicis 2014 i 2015, el Govern de l'Estat va habilitar a les entitats locals a adoptar disposicions per a procedir al pagament dels imports inicialment suprimits, fins a un límit del 50,27% del total, que incloïen el 24,04% meritat a la data d'entrada en vigor del Reial Decret Llei i un 26,23% addicional, havent-se de considerar aquesta última com a despesa de l'exercici 2015. Ja en l'exercici 2016, l'Ajuntament de Reus va aplicar la disposició inclosa en la Llei 48/2015 de 29 d'octubre de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2016, per la qual s'autoritza el pagament de la part que restava, quedant per tant aquesta despesa meritada en el propi exercici 2016. AL tancament de l'exercici 2015, l'import de passiu reconegut a l'epígraf de passius amb personal per aquest concepte d'import 384.419,11 euros, incloïa tan l'import meritat i pendent de pagament en l'exercici 2015 de 148.514,67 euros com una estimació l'import encara no meritat per 235.904,44 euros. Donat que, com s'ha indicat, el meritament d'aquest última part corresponia a 2016, la mateixa havia de ser despesa de 2016. En conseqüència, el resultat de l'exercici 2016 es troba sobrevalorat en 235.904,44 euros i les reserves infravalorades en el mateix import,

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 13 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

sense considerar l'efecte impositiu. En quant a les xifres comparatives de l'exercici 2015, el passiu amb personal es troba sobrevalorat en 235.904,44 euros, el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 148.514,67 euros i les reserves es troben infravalorades en 384.419,11 euros, sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió."

En l'apartat 2.5 de la Memòria s'informa de les correccions que incorporen els presents Comptes Anuals. El 17 d'octubre es facturava la regularització definitiva del conveni capítatiu de l'Altegrat, una vegada signada la corresponent liquidació per part de tots els proveïdors. L'entitat ha aplicat a reserves d'anys anteriors l'impacte econòmic d'aquesta regularització i tancament de l'exercici 2014 que s'ha produït en el 2016. L'impacte econòmic per aquest fet és d'una disminució d'altres reserves de 455.230,63€. L'exercici 2014 ha estat el darrer del sistema anomenat capítatiu. La concessió finalitza l'abril del 2018. L'entitat provisiona una partida corresponent a l'acompliment previst pel concepte de "Retribució variable segons objectius-DPO" prenent com a referència les xifres d'acompliment de l'any anterior, atès que no es té amb certesa el grau d'acompliment i corregida amb un percentatge fins a obtenir l'equilibri de la societat. La quantitat provisionada per aquest concepte és de 207.474,61€ comptant els imports i la seguretat social corresponent. La xifra total hauria representat 549.225€ amb la seguretat social inclosa. BOICAC núm 8 i 22.

Veure ap . 6.4 d'Acords de concessió de la Memòria dels CCAA ex. 2016 veure tractament comptable d'aquestes inversions: "*Pel que fa als béns semimòbils i altres instal·lacions que puguin afectar l'estructura o bon funcionament del Centre, l'ICS els adquirirà al valor del moment de la finalització del contracte*"

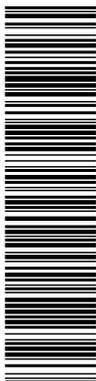
*"Des de l'inici de la concessió, la rotació dels bens mobles i aparells quirúrgics i les obres realitzades han estat assumits per l'ICS. És per això que no han estat incloses en l'immobilitzat de la cia les obres i instal·lacions fixes adquirides fins l'ex. 2006, i que formen part de l'equipament imprescindible per al funcionament de l'Hospital Comarcal Móra d'Ebre atès que eren a càrrec del Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya, segons es descriu a la nota 8.2. A partir d'aquest exercici, aquestes inversions van ser assumides per la societat, pel fet que el Servei Català de la Salut va deixar de fer-se'n càrrec. **La direcció de la societat té dubtes que es puguin recuperar part d'aquestes inversions i per tant les amortitza en el període restant de concessió.** La raó és que tot i que d'acord amb les clàusules que regulen la manera com es farà la reversió dels actius i en què es concreten les obligacions de cadascuna de les parts intervinents en el contracte i s'estableix l'adquisició per l'ICS (actualment SCS) d'aquelles inversions efectuades per la societat durant el període de la concessió, no s'han obtingut respostes a les contínues sol·licituds efectuades per la societat per al seu coneixement i autorització. En cas que finalment el SCS complís amb la clàusula de reversió de la concessió administrativa, aquest fet implicaria el reconeixement d'un benefici per l'import a satisfer. Durant l'any 2016 s'han realitzat peticions de confirmació de rescabament d'obres efectuades en anys anteriors i prèviament autoritzades, **sense que s'hagi obtingut la verificació del rescabament**". Aquest benefici no es quantifica en la Memòria. Es destaca la incertesa, per la proximitat a la data de finalització de la concessió.*

Els ingressos d'explotació disminueixen sensiblement, un 0,10%, i les despeses d'explotació augmenten un 0,39%, passant el resultat d'explotació de la xifra de 101.517,36€ al 2015 a 2.257,70 € al 2016. El resultat financer segueix essent negatiu però millora degut bàsicament a la disminució de les despeses financeres, que enregistren una variació en termes absolut de 76.361,01€. El resultat abans d'impostos és de 218,08€ i amb l'ingrés que representa l'impost de societats el resultat de l'exercici és de 2.314,12€. El 10 de novembre de 2016 s'ha renovat el contracte de factoring amb recurs (finançament a curt termini), i a tancament d'exercici no hi havia cap remesa descomptada i pendent de cobrar per part de Caixabank.

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

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ 0A9BF03020E66C68E09CB14308AAD78B0A7FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servets.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de julio de 2017 a las 08:29:16 Página 14 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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 2016 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%(error en la Nota 10 dels Comptes Anuals que s'indica que és un 51,26%), Gestió Comarcal i Hospitalària SA en un 18,18%, Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM en un 15,15% (error en la Nota 10 dels Comptes Anuals que s'indica que és un 14,45%) i la SAM de l'Hospital Comarcal d'Amposta en un 4,54%, la Fundació Sagessa Salut en un 1,82%, la Fundació per a l'Atenció Social en un 1,52%, la Fundació per a l'Acció Educativa en un 1,21% i la Societat Centre MQ Reus SA en un 4,85%, Fundació Privada Serveis Socials del Montsià en un 0,91%, Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre 0,30% i Tortosa Salut, SLU 0,30%(error en la Nota 10 dels Comptes Anuals que s'indica que és un 1%), comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2016 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 3.290.277,13 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat de l'exercici d'equilibri, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2016. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons informe d'auditoria de data 4 d'abril de 2017 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., de la societat Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE, excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonament de l'opinió amb excepcions" els Comptes Anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat GESTIÓ INTEGRAL SANITÀRIA I ASSISTENCIAL, A.I.E. a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Així mateix, continuen manifestant, també, que l'Informe de Gestió conté les explicacions que els administradors consideren pertinents sobre la situació de la Societat i l'evolució dels negocis.

Els auditors inclouen un paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions": "L'Agrupació, en l'exercici 2012, va registrar com a despesa de personal un import de 320.186,79 euros, corresponent a l'estimació de l'import de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, que havia estat suprimida mitjançant Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Amb posterioritat, en els exercicis 2014 i 2015, el Govern de l'Estat va habilitar a les entitats locals a adoptar disposicions per a procedir al pagament dels imports inicialment suprimits, fins a un límit del 50,27% del total, que incloïen el 24,04% meritat a la data d'entrada en vigor del Reial Decret Llei i un 26,23% addicional, havent-se de considerar aquesta última com a despesa de l'exercici 2015. Ja en l'exercici 2016, l'Ajuntament de Reus va aplicar la disposició inclosa en la Llei 48/2015 de 29 d'octubre de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2016, per la qual s'autoritzava el pagament de la part que restava, quedant per tant aquesta despesa meritada en el propi exercici 2016. Al tancament de l'exercici 2015, l'import de passiu que reconegut a l'epígraf de passius amb personal per aquest concepte és de 249.258,85 euros, incloïa tan l'import meritat i pendent de pagament en l'exercici 2015 de 64.882,08 euros com una estimació l'import encara no meritat per 184.376,77 euros. Donat que, com s'ha indicat, el meritament d'aquesta última part corresponia a 2016, la mateixa havia de ser despesa de 2016. En conseqüència, el resultat de l'exercici 2016 es troba sobrevalorat en 184.376,77 euros i les seves reserves infravalorades en el mateix import, sense considerar l'efecte impositiu. L'nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió".

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ-0A9BF03020E66C6E809CB14308AAD78B20AA7FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servets.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 15 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS.Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Els ingressos d'explotació disminueixen un 1,12% en relació als de l'exercici 2015 i les despeses d'explotació augmenten en un 1,27%. El resultat d'explotació disminueix en valor absolut en la xifra de 266.653,39€. Les despeses financeres disminueixen en la mateixa mesura i el resultat final és d'equilibri. El fons de maniobra disminueix en 37.952,35€ i al cash flow incrementa per l'augment de la xifra de la dotació a les amortitzacions en un 64,06%. En l'apartat 8.1.5 de la Memòria dels Comptes Anuals, deutes amb entitat de crèdit, s'indica la xifra de 6.184,60€ 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.

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 2016 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 2016 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 59.454.016,49 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyats amb un resultat negatiu de l'exercici de -4.371.933,40 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2016. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

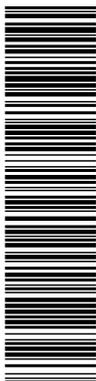
Segons informe d'auditoria de data 4 d'abril de 2017 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., s'emé una opinió amb excepcions. "Fonament de l'opinió amb excepcions: De l'anàlisi efectuat a l'àrea laboral s'han detectat contingències relacionades amb determinats aspectes propis del sector on opera la Societat, que han estat objecte d'inspecció en altres entitats amb el resultat d'aixecament d'actes de liquidació per diferències de cotització, les quals estan reclamades davant la jurisdicció competent. No ha estat possible quantificar l'import d'aquestes contingències a partir de la informació disponible a la data d'aquest informe degut a la complexitat de les dades a analitzar. La memòria dels compte anuals adjunts no inclou cap informació al respecte d'aquesta contingència. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció no quantificada per, entre d'altres motius, aquesta qüestió.

La Societat, en l'exercici 2012, va registrar com a despesa de personal un import de 2.017.183,74 euros, corresponent a l'estimació de l'import de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, que havia estat suprimida mitjançant Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Amb posterioritat, en els exercicis 2014 i 2015, el Govern de l'Estat va habilitar a les entitats locals a adoptar disposicions per a procedir al pagament dels imports inicialment suprimits, fins a un límit del 50,27% del total, que incloïen el 24,04% meritat a la data d'entrada en vigor del Reial Decret Llei i un 26,23 % addicional, havent-se de considerar aquesta última com a despesa de l'exercici 2015. Ja en l'exercici 2016, l'Ajuntament de Reus va aplicar la disposició inclosa en la Llei 48/2015 de 29 d'octubre de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2016, per la qual s'autoritzava el pagament de la part que restava, quedant per tant aquesta despesa meritada en el propi exercici 2016. Al tancament de l'exercici 2015, l'import de passiu reconegut a l'epígraf de passius amb personal per aquest concepte d'import 750.464,39 euros, incloïa tan sols l'estimació de l'import encara no meritat en aquell moment. Donat que, com s'ha indicat, el meritament d'aquesta estimació corresponia a 2016, la mateixa havia de ser despesa de 2016.

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ 0A9BF03920E66C68E90CB14308AAD78B90A7FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servetb.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 16 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19

ESTADO
FIRMADO
17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

En conseqüència, el resultat de l'exercici 2016 es troba sobrevalorat en 750.464,39 euros i les reserves infravalorades en el mateix import, sense considerar l'efecte impositiu. En quant a les xifres comparatives de l'exercici 2015, el passiu amb personal es troba sobrevalorat en 750.464,569 euros i les reserves es troben infravalorades en el mateix import, sense considerar l'efecte impositiu. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió.

Segons s'exposa a la nota 10 de la memòria adjunta, en data 28 de desembre de 2016, el soci únic de la Societat, l'Ajuntament de Reus, va aprovar una aportació per a la compensació de pèrdues de 1.125.000 euros mitjançant Decret d'Alcaldia. La societat va registrar aquesta aportació en la data en que es va aprovar el citat Decret, i per tant l'ha inclòs en els presents Comptes Anuals. Els fons d'aquesta aportació no es van aportar a la Societat fins al dilluns 20 de febrer de 2017. Donat que les altres aportacions de socis, d'acord amb el marc comptable que li és d'aplicació a la Societat, es consideren aportades en el moment en que el soci aportant entrega efectivament l'aportació, la mateixa no hauria d'haver estat comptabilitzada fins al moment en que es van percebre els fons, és a dir al 2017. En conseqüència, la partida d'altres inversions en empreses de grup a curt termini i la partida d'altres aportacions de socis es troben sobrevalorades en 1.125.000 euros.

Opinió d'auditor: "En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonament de l'opinió amb excepcions" els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat HOSPITAL UNIVERSITARI SANT JOAN DE REUS SAM (Unipersonal) a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. "

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

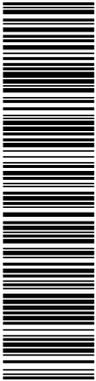
Així mateix, continuen manifestant, també, que l'Informe de Gestió conté les explicacions que els administradors consideren pertinents sobre la situació de la Societat i l'evolució dels negocis

D'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, s'ha practicat l'assentament de correcció valorativa de la inversió en el patrimoni de l'Hospital Sant Joan SAM, d'acord amb el valor del patrimoni net de l'entitat a 31/12/2016. L'import de deteriorament acumulat enregistrat per la corporació a la data de finalització de l'exercici ha estat de 3.576.021,40 euros. El rati d'estalvi net és negatiu.

En relació a la nota dels auditors corresponent a l'aportació per a la compensació de pèrdues de 1.125.000 euros mitjançant Decret d'Alcaldia, es reproduïx el contingut d'una comunicació feta per l'òrgan Interventor remesa per correu electrònic als serveis economicofinancers del Grup Salut i a la gerència de l'Ajuntament: "De cara a la reunió de demà només et faig unes notes que crec que ens poden donar llum sobre l'eficàcia de l'aportació del 1.125.000 € i els seus efectes, ja que no es pot perdre de vista que l'aportació es merita d'acord

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ 0A9BF03920E66C6E909CB14308AD78B0A7F63) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://serviis.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 17 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

a un acte administratiu (un Decret de l'Alcalde) i com a tal, li és d'aplicació (i únicament el dret civil amb caràcter supletori) l'àmbit del dret administratiu.

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

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

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

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

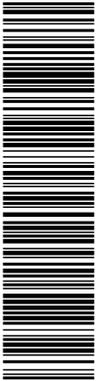
La suspensió temporal de l'eficàcia, en l'àmbit del dret administratiu, **és una mesura de caràcter provisional i cautelar**, cridada a assegurar la integritat de l'objecte litigiós –suspensió en via de recurs- o a garantir la imposició del criteri de l'ens o òrgan superior que ostenta la tutela o el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

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

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

Així mateix i per la seva importància com a conseqüència de la situació econòmica i patrimonial de l'Hospital de Sant Joan SAM produïda en aquests dos exercicis es reproduïx l'acord adoptat en el Ple municipal de data 12

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 18 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

de maig (es reproduceix el text de l'acord): "El Ple Municipal en sessió duta a terme el dia 12 de maig de 2017 va adoptar, entre d'altres, els acords que seguidament es transcriuen:

"1. Antecedents

Vist l'acord del Consell d'Administració de la societat Hospital de Sant Joan de Reus, SA Municipal de 27 de març de 2017, amb motiu de la formulació dels comptes anuals, en el quals es posa de manifest la situació de desequilibri patrimonial i, en concret, es dona el supòsit previst a l'art. 363.1.e) del TRLSC com a causa de dissolució de la societat.

En conseqüència, cal adoptar alguna de les mesures que es trobin a l'abast, necessàries per a remoure la causa de dissolució de la societat en aplicació de l'art. 365.2 del TRLSC.

Entre aquestes es proposa:

Una reducció del capital social, per tal minorar objectivament la causa de dissolució, tot aproximant aquest al mínim legal previst a l'art. 4 del TRLSC, és a dir, en 60.101,20€.

Efectuar una aportació no dinerària, d'acord amb el previst a la normativa comptable, per a compensar pèrdues acumulades de la societat, mitjançant l'aportació de béns immobles, quin valor taxat per un pèrit independent, sigui igual o superior a 1.285.711,74 €.

Amb aquestes dues operacions, el capital social seria igual al patrimoni net de la societat.

Per tant, es proposa l'adopció del següent acord:

Primer.- Aprovar la reducció del capital de l'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM en la suma de 3.516.021,40 € és a dir, fins a la xifra de 60.101,20 €, per a restablir l'equilibri patrimonial d'acord amb el que preveu l'article 317 del text refós de la Llei de Societats de Capital, atès que, actualment, la xifra de patrimoni net és inferior a la meitat del capital social.

La reducció de capital es realitzarà contra pèrdues d'exercicis anteriors, sense modificar el valor nominal de les accions, fixat en 6.010,12 euros, i amortitzant les accions numerades del 11 al 596 corresponents al soci únic AJUNTAMENT DE REUS, i es farà efectiva dins del termini màxim de 3 mesos a comptar des de la publicació al Butlletí Oficial del Registre Mercantil i en un diari de major difusió de la província dels anuncis del present acord.

Segon: Efectuar una aportació no dinerària, d'acord amb el previst a la normativa comptable, per a compensar pèrdues acumulades de la societat, mitjançant l'aportació de béns immobles, quin valor taxat per un pèrit independent, sigui igual o superior a 1.285.711,74 €".

La situació econòmicofinancera de l'Hospital de Sant Joan SAM ha estat objecte d'Informes d'Intervenció, en relació a les possibles causes de la mateixa. (veure Informe d'Intervenció de 5 de maig de 2016, Informe conjunt de la Secretaria i la Intervenció relatiu a les causes que han originat el desequilibri econòmic a l'Hospital Sant Joan de Reus, SAM l'any 2016, inclòs en l'informe de Fiscalització Posterior de l'exercici 2015.

En l'apartat 8.1.5 de la Memòria dels Comptes Anuals, deutes amb entitat de crèdit, s'indica la xifra de 96.263,55€ que correspon al saldo disposat del compte corrent mantingut amb l'entitat financera Caixabank. Al

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 19 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19

ESTADO
FIRMADO
17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

no tenir coneixement aquesta Intervenció del tràmit de concertació d'operacions financeres es consulta al departament economicofinancer de la societat i responen que correspon al criteri de l'auditor de comptabilitzar com a deute financer els talons emesos pendents de càrrec per part de l'entitat financera.

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)

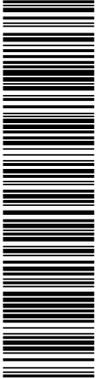
Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2016 de la societat REUS SERVEIS MUNICIPALS SA participada en la seva totalitat per l'Excel.lentíssim Ajuntament de Reus, comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2016 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 282.808.533,70 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat de l'exercici de 3.139.333,11 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2016. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 20 d'abril de 2017 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 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb el principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Així mateix, continuen manifestant, també, que "l'Informe de Gestió adjunt de l'exercici 2016 conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la societat, l'evolució dels negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2016."

Els ingressos d'explotació disminueixen un 1,20% en relació als de l'exercici anterior. Aquesta tendència es manifesta en major mesura en les despeses, que experimenten un decrement de l'ordre del 1,75%. Així el resultat d'explotació augmenta, en termes absoluts la xifra de 39.046,33 euros. En aquest exercici 2016 s'observa un resultat financer negatiu de -3.874.940,47 euros, en front el resultat financer negatiu de -4.474.164,72 euros de l'exercici 2015. El resultat és positiu i millora en relació al resultat de l'exercici anterior en la xifra de 325.851,12 euros. D'altra banda, l'empresa passa de presentar una xifra de fons de maniobra negativa -9.369.000,00 euros, al 2015 la xifra era de -9.232.580,37 euros. L'empresa té capacitat de generar flux de tresoreria, ja que la xifra de cash flow segueix essent important i augmenta la xifra absoluta de 395.183,67 euros en relació a l'exercici anterior. En aquest exercici i per primer cop la societat ha acordat un repartiment de dividends per un import de 1.125.000€, corresponent a l'excedent puntual de tresoreria obtingut com a conseqüència dels següents acords adoptats pel Ple de la corporació en sessió de 3 de juny de 2016, relatius a la modificació de l'operació de crèdit signada amb l'Ajuntament de Reus (venciments de 29/05/2016, 29/08/2016 i 29/11/2016 tipus d'interès aplicable 0% i carència d'aquests tres trimestres esmentats). Això comportarà allargar el venciment d'aquest crèdit en tres trimestres adicional al seu venciment inicialment pactat.

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 20 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

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

En l'apartat 18. de la Memòria que es dedica a Subvencions, donacions i llegats, s'inclou la Subvenció pel Col·lector interceptor Av. Pere el Ceremoniós pendent de cobrament per part de la societat per un import de 194.868,46 euros i en la comptabilitat de l'Ajuntament de Reus no consta l'obligació reconeguda.

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

S'informa del saldo pendent relatiu a la cessió de crèdit entre l'Ajuntament i RSM SA en virtut de la qual RSM es fa responsable del deute contret per la finca Pich Aguilera transmesa per l'Hospital de Sant Joan SAM a l'Ajuntament per 4.063.830euros. Actualment d'aquest principal queda pendent un saldo de 2.988.982,01 euros, dels quals 21.895,21 corresponen a interessos. L'Hospital reconeix aquest deute en l'apartat 8.1.3 Classificació dels actius financers per venciments de la Memòria dels CCAA 2016.

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

Referència IGAE: Classificat per la IGAE: Sector Administracions públiques

L'entitat pertany a un grup de societats en els termes que preveu l'article 42 del codi de comerç, del qual la societat dominant directa és l'Hospital de Sant Joan de Reus SAM, Gestió Comarcal Hospitalària SA i Fundació Sagessa-Salut. Les accions estan subscrietes amb el següent percentatge: Gestió Comarcal Hospitalària, SA un 20%, la Fundació Sagessa-Salut 20%, Laboratori de Referència de Catalunya un 20% i l'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM un 40%. Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2016 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 2016 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 2.697.516,99 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de l'exercici de 26.901,22 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2016. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 4 d'abril de 2017 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., : "En 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 LABORATORI DE REFERÈNCIA CAMP DE TARRAGONA I TERRES DE L'EBRE, S.L. a 31 de desembre de 2016, així com els seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Així mateix continuen manifestant, també, que l'informe de Gestió conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, evolució dels negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Han verificat que la informació comptable que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2016.

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 21 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

La societat té una participació del 0,3% de Ginsa AIE, per la compra d'una acció a l'Hospital Sant Joan de Reus SAM, de 60,10 € de valor nominal. La societat té adquirides la quantitat de 20 accions de 616 euros de valor nominal de l'entitat Laboratori de Referència de Catalunya SA. La participació representa l'1% del seu capital social essent el valor teòric comptable superior a l'import de la participació. Però no s'amplia aquesta informació.

En l'apartat 4.6 de la Memòria dels Comptes Anuals, s'informa de que l'entitat no tenia personal en plantilla fins al mes de novembre de 2015, moment en el qual es va iniciar un procés d'integració del personal del laboratori que fins a la data prestava el servei a des de l'Hospital. En aquest exercici 2016 l'entitat ha integrat el personal de laboratori que treballa als centres de l'Hospital Comarcal de Mora d'Ebre i l'Hospital Sant Joan de Reus (laboratori general i laboratoris d'urgències). Amb referència a les DPO (direcció per objectius) l'entitat registra una provisió equivalent al 100% de l'acompliment meritat i pendent d'abonament. A final d'exercici 2015 el nombre mitjà de treballadors era de 1,77 i a 31/12/2016 la mateixa variable és 33,1. També s'ha integrat el personal, també de nivell directiu, que ha estat format per 3 persones i que han rebut la quantitat de 128.914,55€ bruts anuals en concepte de sous i salaris.

Així mateix, es destaca la informació inclosa en l'apartat 5.1 de la Memòria dels Compte Anuals, "el dia 1 de febrer de 2016 el Laboratori de Referència de Catalunya cedeix gratuïtament diversos actius ubicats al laboratori general. es tracta de mobiliari i d'equipament per al processament de les anàlisis clíniques. Amb data 31 de maig de 2016 es realitza la compra dels actius usats del laboratori d'urgències a l'Hospital Sant Joan de reus. es tracta de mobiliari, maquinària i utilatge per al processament de les anàlisis clíniques i per un valor net comptable de 25.411,29€. Aquest fet explica l'increment enregistrat de l'immobilitzat comparativament respecte la xifra de l'actiu de l'exercici 2015, de 22.799,62€.

Els ingressos d'explotació han passat de 5.692.517,43 euros a la xifra de 6.225.698,62€, registrant un increment del 9,37%. Les despeses d'explotació també presenten increment de l'ordre del 9,07%. El resultat d'explotació és positiu, 42.767,40 representant un augment en valors absoluts de 18.791,06 euros respecte la mateixa magnitud de l'exercici anterior. El resultat financer capgira el signe i aquest exercici el signe és negatiu, degut a l'increment de les despeses financeres. El resultat de l'exercici experimenta un increment en valors absoluts de 5.422,89 euros respecte la mateixa magnitud de l'exercici anterior. El Fons de maniobra és positiu i millora en relació al de l'exercici 2015, en 14.801,88 euros. El cash flow enregistra la quantitat de 28.589,90 euros, millorant en 5.422,89 euros respecte l'exercici anterior. El rati d'estalvi net és positiu de l'ordre del 8,19%.

14.- REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC SA

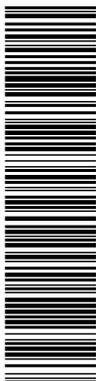
Referència IGAE: En data desembre 2015 la IGAE ha classificat Redessa com a AAPP.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2016 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 2016 per un import tant en el seu Actiu com en el Patrimoni net i Passiu de 160.221.705,55, el Compte de Pèrdues i Guanyos abreujat amb un resultat de l'exercici de 265.333,53 euros, i l'Estat abreujat de Canvis en el Patrimoni Net, i la Memòria abreujada relativa al mateix exercici de 2016.

En l'informe d'auditoria de data 15 d'abril de 2017 signat per Joan Cortés Gustems de CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL., inclou una opinió amb excepcions: "Segons la nostra opinió, excepte pel possible efecte del

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ-0A9BF03920E66C6E809CB14308AAD7B20A47FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servets.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 22 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

fet descrit en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat REUS DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC SA a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

El fet descrits en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions" és el següent: "Figura en l'Actiu Corrent del balanç dins de l'epígraf d'existències un conjunt de solars valorats en 14.155.201,19 euros (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 (13.759.052,79 euros l'exercici anterior), provinents de diverses operacions de compravenda amb l'Ajuntament de reus els anys 2007 i 2011. No hem pogut obtenir evidència d'auditoria adequada i suficient de quin és la realitat econòmica de l'operació donat que malgrat el temps transcorregut cap de les parts ha instat a l'altra a instrumentar accions 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 te com a darrer objectiu el manteniment de l'activitat, i en aquest sentit s'han iniciat accions, no concretades respecte de la totalitat de solars, tendents a regularitzar la situació fins aquí expressada.

La Societat ha considerat que l'operació no està perfeccionada pel que no ha procedit al deteriorament d'aquests terrenys, cal veure la nota 6.5 de la Memòria on s'explica aquest extrem."

Amb posterioritat a la recepció dels Comptes Anuals i de la seva aprovació es va enviar al servei d'Intervenció un informe que va ser lliurat al Consell d'Administració de Redessa celebrat en data 12 de juny, referit a la liquidació de l'Impost sobre Societats de l'exercici 2016 i següents. El canvi normatiu, de caràcter retroactiu a 1 de gener de 2016 que regula el RDL 3/2016 de 2 de desembre, no es considerarà en la formulació dels comptes anuals i per tant la limitació de la deduïbilitat de les bases imposables negatives en l'impost sobre societats suposa un augment de la càrrega impositiva per Redessa i d'acord amb el compromís de subvenció del dèficit de la firaReus per part de l'Ajuntament de Reus, com a conseqüència l'increment de despesa, si la resta de variables tenen continuïtat.

L'import d'ingressos d'explotació ha augmentat en aquest exercici 2016, comparativament amb l'anterior, un 3,48%, i les despeses d'explotació que han augmentat un 5,47%. Així el resultat d'explotació és positiu, seguint la tendència de l'exercici anterior, i ascendeix a la xifra de 3.025.163,96 euros, sensiblement inferior al de l'exercici 2015. Els ingressos financers incrementen fins a la xifra de 5.989,39 euros i les despeses financeres disminueixen sensiblement un 6,96%. El resultat financer és negatiu de 2.759.830,43 euros a l'exercici 2016, en front del resultat financer negatiu de l'exercici 2015, que va ser de 3.020.622,92 euros. El fons de maniobra segueix essent negatiu, la societat requereix una profunda anàlisi i replantejament de l'estructura econòmica i financera. El cash flow és positiu millorant respecte les xifres comparatives de l'exercici anterior en 326.683,21 euros.

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 23 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

L'import de la ineficàcia registrada en el compte de pèrdues i guanys en relació a la cobertura dels fluxos d'efectiu és d'una despesa de 1.166.875,11 euros. L'empresa te contractat un producte de cobertura de tipus d'interès (SWAP) amb el BBVA associat al contracte de préstec, el valor del passiu financer a llarg i curt termini és de 6.596.915,62€. Aquest passiu recull l'import que la companyia hauria de pagar a l'entitat financera si volgués cancel·lar aquest SWAP a 31/12/2016.

Punt 6.1 de la memòria: Dins dels actius financers a curt termini es troba un préstec participatiu de 20.000€ concedit a Reus Capital de Negocis SCR SA que es troba totalment deteriorat. No hi ha més informació.

Consta un préstec participatiu atorgat per la societat Reus Ciutat de Negocis SL en data 2008, per import de 170.000€. En data 7 de juny de 2012 la Societat te un contracte signat amb una pròrroga fins al 2032 lligada a la venda de l'edifici. Així mateix s'informa com a fet posterior al tancament de la proposat del President de la societat d'acordar aprovar la cancel·lació anticipada durant l'exercici 2016 del préstec participatiu amb RECINE per un import de 170.000, amb una condonació del 20% d'aquest import. En data 13 de juny s'informa a la Intervenció que aquest préstec es cancel·la per import, amb interessos, de 140.000€.

En l'apartat 6.1.a.2) de la Memòria la informació facilitada relativa al deute pendent a curt termini del préstec a Cajamar de 45.579,04€ i 48.057,69€ en l'exercici anterior és incorrecta ja que els 48.057,69 correspon al deute a c/t actual i els 45.579,04€ corresponen al deute a curt termini de l'exercici anterior.

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

Pel que fa a la valoració de les finques objecte de transacció entre l'Ajuntament de Reus i Redessa (Gupsa al seu dia), cal dir que s'ha de tenir en compte la resolució d'Alcaldia en que es dona per liquidat parcialment el contracte amb la retrocessió de les propietats al balanç de l'Ajuntament de Reus. Aquesta resolució s'acabarà practicant sobre totes aquelles finques en que s'ha produït un impagament per part de la societat, d'acord amb els contractes subscrits, restant les finques ja pagades en propietat de la societat, i subjectes, en aquest cas i si s'escau, a la corresponent correcció valorativa d'acord amb les normes de valoració del Pla comptable. En l'exercici 2015 es va portar a terme la retrocessió d'una finca per valor de 2.106.179,24 euros (IVA exclòs).

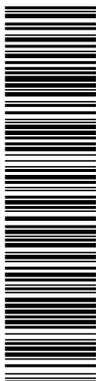
15.- REUS ESPORT I LLEURE SA

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

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2016 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 2016 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 13.337.254,91 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de l'exercici de 382,18 euros, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2016. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 10 d'abril de 2017 signat per Jacqueline Marianne Rijnsburger de Audit Concept, S.L.P., els Comptes Anuals de la societat Reus Esport i Lleure SA excepte pels possibles efectes del

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 24 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

fet descrit en el paràgraf de "Fonament de l'opinió amb excepcions" expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat REUS ESPORT I LLEURE, S.A. a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquests.

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

"A l'exercici 2016 la societat compleix amb la normativa derivada de la Llei 36/2006 i el seu posterior desenvolupament mitjançant el real Decret 1793/2008, respecte de les operacions vinculades. No obstant, al 31 de desembre de 2016 existeixen possibles contingències per imposició indirecta corresponents als exercicis 2013, 2014 i 2015 respecte al compliment d'aquesta normativa".

L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2016 conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la societat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté l'esmentat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals abreujats de l'exercici 2016. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de la societat."

En aquest any 2016 es segueix amb la tendència observada en anteriors exercicis, de decrement d'ingressos d'explotació, que experimenten una disminució del 15,26%. Les despeses d'explotació també disminueixen en un 14,87% El resultat d'explotació és positiu de 21.097,39 euros, representant una disminució en termes absoluts de 18.246,40 euros, en relació al de l'exercici 2015. El resultat financer millora degut a la reducció de les despeses financeres, tot i que continua essent negatiu, passa de -37.127,31 euros al 2015 a -20.467,58 euros al 2016. El Fons de maniobra és positiu en aquest exercici de 693.298,88 euros, capgirant la tendència respecte anteriors exercicis. El cash flow segueix la tendència iniciada en anteriors exercici i és positiu, alhora que enregistra un decrement en termes absoluts de 32.799,27 euros respecte el de l'any 2015. El rati d'estalvi net és negatiu de l'ordre de -7,58%. El fons propis segueixen essent negatius, però el Patrimoni net és positiu degut a l'elevat import de Subvencions, donacions i llegats rebuts. Les despeses de personal augmenten en un 2,86% respecte les de l'exercici anterior, i el nombre mig d'empleats disminueix de 34 al 2015 a 31 al 2016.

A 31 de desembre de 2016, existeixen diferències de conciliació entre la societat i l'Ajuntament de 1.128.535,98 euros, (Més import del saldo creditor de l'Ajuntament per part de la societat). Aquestes diferències corresponen a 617.203,88€ del conveni subvencions de capital corresponent a l'encàrrec d'inversions 2016 no reconegut des a la data per l'Ajuntament com obligació, subvencions de capital no reconegudes per l'Ajuntament a 31/12/2016, diferències de liquidació no reconegudes per l'Ajuntament, i la diferència de 280.000 € de subvenció del Conveni corresponent a la subvenció de 16 de juny de 2008, no reconegudes a la data per l'Ajuntament.

En aquest exercici 2015 el saldo aplicat d'aquesta subvenció ha estat de 85.391,28€. El saldo pendent a llarg termini és de 385.206,56.

Es destaca en l'informe el punt 8 de la Memòria: "A l'exercici 2016, el saldo que la entitat ha traspasat al compte de clients de dubtós cobrament és de 95.639,96€. La dotació de l'exercici 2015 va ser de 246.382,68€, 232.179,13 € dels quals corresponen a factures impagades del Club Futbol Reus Deportiu SAD en el període 01/07/2014 a 31/10/2015 i la resta a diversos clients. En aquest exercici 2016, tal i com s'explica en l'informe de gestió arrel de l'acord amb aquesta entitat relatiu a un sistema de pagament dels deutes anteriors, i que

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 25 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

informen s'està complint, s'ha cancel·lat la dotació per deteriorament de valor realitzada en l'exercici anterior, imputant-se com a ingressos de l'exercici 2016.

Així mateix es destaca la informació inclosa en l'apartat 17 de la Memòria, que en data 3 de febrer de 2017 el Jutjat de lo Social va notificar la sentència respecte la demanda d'una treballadora en reclamació d'acomiadament disciplinari. La sentència estima la demanda i declara la nul·litat de l'acomiadament. La societat recorrerà la Sentència davant el TSJ de Catalunya.

S'informa com a fet posterior al tancament la desestimació del recurs d'Apel·lació interposat per J.P.D. en contra de la SEntència del tribunal de Comptes, considerant que ja no és possible la interposició de recurs, J.P.D. hauria de pagar a Rellsa l'import de 2.724,45€ en concepte d'increment de retribucions de personal en contra de les LPGE. Aquest ingrès no ha estat reconegut en l'exercici, a diferència de RTP SA que s'ha comptabilitzat en l'exercici 2016.

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 2016 de la societat Reus Transport Públic SA participada en la seva totalitat per l'Ajuntament de Reus, ja que en data 31 de març de 2014 el Ple de l'Ajuntament de Reus va aprovar la dissolució i liquidació de l'Entitat Pública Empresarial Local Innova, a la qual succeeix amb caràcter universal i a qui reverteix l'actiu i patrimoni net i passiu, drets i obligacions de l'esmentada entitat passant a ser titular en qualitat de soci únic de la Societat. Els Compte Anuals comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2016 per un import tant en el seu actiu com en el passiu de 2.639.096,46 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de 1.375,14 euros, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i la Memòria relativa al mateix exercici de 2016. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

Segons l'informe d'auditoria de data 29 de març de 2017 signat per Francesc Sograñes Llauradó de DINAMIC AUDITORS, S.A.P., els Comptes Anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat REUS TRANSPORT PÚBLIC SA, a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables en ell continguts.

Els ingressos d'explotació corresponents a l'exercici 2016 cagien la tendència d'anteriors exercicis i augmenten en relació als de l'exercici 2015 en 220.929,94 euros representant un decrement del 8,05%. Les despeses d'explotació experimenten també un increment relatiu del 8,76%, +238.946,71 euros en valors absoluts. El resultat d'explotació és negatiu per un import de -2.483,24 euros representant una disminució en valors absoluts de 18.016,77 euros en front el resultat d'explotació de l'exercici 2015 que va ser de 15.533,53 euros. El resultat financer va ser positiu, 3.858,38 euros. El Cash-flow és positiu i disminueix en relació a l'exercici 2015 en 38.059,93 euros. El fons de maniobra es manté en la magnitud positiva i experimenta un increment de 67.590,05 euros en relació a l'exercici anterior. El rati d'estalvi net és positiu, al no presentar passiu financer. Les despeses de personal disminueixen sensiblement en un 1,32% i la mitjana de treballadors és coincident, en 39 treballadors.

Resolució de 29 de gener de 2016 de l'ICAC disposa la informació a incloure en els Compte Anuals de les societats en relació amb el Període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials. La informació de

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 26 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

l'apartat 27 de la Memòria només inclou el resultat, no les ràtios ni els imports pendents i pagats i per tant és incompleta.

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 recursos 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.

17.- SAGESA, 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 2016 de la societat Sagessa, Assistència Sanitària i Social S.A. participada en un 60% per l'Hospital de Sant Joan SAM, en un 5% per Gecohsa, 5% EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu, 5% Hospital Comarcal d'Amposta, SAM, 5% Consell Comarcal del Baix Ebre, 5% Consell Comarcal del Baix Camp, 5% Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, 5% Consell Comarcal de la Terra Alta, 5% Consell Comarcal del Montsià, comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2016 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 9.282.233,13 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat negatiu de l'exercici de -71.762,16 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2016. Així mateix, els Administradors de la societat adjunten l'Informe de Gestió relatiu a la mateixa data.

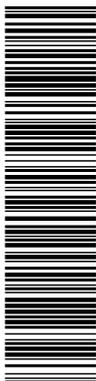
Segons informe d'auditoria de data 4 d'abril de 2017 signat per Enric Andreu Ferrer de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., els Comptes Anuals de la societat Sagessa, Assistència Sanitària i Social, SA expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. Al mateix temps l'auditor manifesta que l'evidència de l'auditoria que han obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la seva opinió d'auditoria. En definitiva, aquesta conclusió per part dels auditors garanteix la veracitat de la informació comptable rendida per l'empresa.

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

Es destaca la important disminució de les despeses de personal passant de la xifra de 2.235.258,84 euros a la de 1.291.259,55 euros, 943.999,29€ en valor absolut. El nombre mitjà de treballadors ha passat de 92,03 al 2015 a 58,06 treballadors al 2016. Aquest decrement s'explica pel fet que la societat ha deixat de gestionar la residència per la gent garn de Flix i de la Selva del Camp. El resultat d'explotació és positiu, mantenint la tendència de l'anterior exercici que va ser de +61.596,97, disminuint fins a la xifra de 57.591,39€, experimentant però una disminució del 6,50%. El resultat financer és negatiu de 151.978,62 euros empitjorant respecte el de l'any anterior, i implicant un resultat de l'exercici negatiu de -71.762,16 euros. El Fons de maniobra és negatiu,

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ-0A9BF03920E66C6E8E90CB14308AAD78B20A47FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servetls.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 27 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

millorant sensiblement en relació a l'exercici anterior, passant de -3.662.571,74 euros al 2015 a -3.285.953,07 euros al 2016. El cash flow és positiu presentant una variació positiva de 11.674,79 euros en valor absolut en relació a l de l'exercici anterior. Aquesta societat consolida amb el grup AAPP, afectant a l'estabilitat del grup (capacitat/necessitat de finançament). L'empresa ha registrat a 31 de desembre de 2016 a patrimoni net un import net de -3.594,92 euros per l'augment de valor del swap. El rati d'estalvi net de l'exercici 2016 és negatiu i registra un valor del -0,45% en relació als ingressos d'explotació.

En l'apartat 15.1 s'informa de la subvenció concedida per l'Ajuntament del Perelló per import de 1.511.399,00 euros, i en l'apartat 8.1.3 s'informa que aquesta subvenció resta pendent de cobrament. En concret l'Ajuntament del Perelló deu a l'empresa 1.297.568,74€ a 31/12/2016, 1.595.176,18€ a 31/12/2015 (el saldo ha disminuït en 297.607,44 euros).

18.- TECNOPARC SA Fusionada amb Redessa

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

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

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

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

19- FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL

Referència IGAE: Sector Administracions Públiques.

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2016 de la Fundació IMFE Mas Carandell comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2016 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 336.214,37 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat negatiu de l'exercici de -84.987,64 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2016.

Segons informe d'auditoria de data 5 d'abril de 2017 signat per Celso Abad Saltó, de ABAD SALTÓ AUDITORS, S.L.P. els Comptes Anuals de l'exercici 2016 adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIÓ IMFE MAS CARANDELL a

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de julio de 2017 a las 08:29:16 Página 28 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

31 de desembre de 2016, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts al mateix.

En aquest exercici 2016, la Fundació IMFE va concertar una pòlissa de crèdit per import de 100.000 euros, a 12 mesos. Aquesta operació a curt termini està avalada per en un 75% per l'Ajuntament de Reus. El 75% respon a la proporció de membres de la corporació en el Patronat de la Fundació IMFE (9/12). El saldo disposat a 31/12/2016 és de 87.938 euros. La Fundació IMFE en l'apartat 10.3 de la Memòria del Comptes Anuals, s'informa que aquesta operació es va concertar per un termini d'un any i no informa correctament de la condició i termes de l'operació concertada i no fa cap referència a l'aval de l'Ajuntament de Reus (pel 75% de l'import).

FUNDACIÓ SAGESSA SALUT

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

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2016 de la Fundació Sagessa Salut comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2016 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 16.842.988,10 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat equilibrat de l'exercici 0,00 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2016.

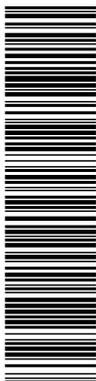
Segons informe d'auditoria de data 4 d'abril de 2017 signat per Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. en la seva opinió " excepte pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonament de l'opinió amb excepcions" els Comptes Anuals de l'exercici 2016 expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIÓ SAGESSA SALUT a 31 de desembre de 2016, així com dels resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

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

La Fundació, en l'exercici 2012, va registrar com a despesa de personal un import de 581.659,20 euros, (o 518.659,20€ xifra relacionada en l'informe d'auditori a de l'exercici anterior, error detectat en l'informe per part de la Intervenció, i que els auditors rectificaran en el proper exercici) corresponent a l'estimació de l'import de la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, que havia estat suprimida mitjançant Reial Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Amb posterioritat, en els exercicis 2014 i 2015, el Govern de l'Estat va habilitar a les entitats locals a adoptar disposicions per a procedir al pagament dels imports inicialment suprimits, fins a un límit del 50,27% del total, que incloïen el 24,04% meritat a la data d'entrada en vigor del Reial Decret Llei i un 26,23% addicional, havent-se de considerar aquesta última com a despesa de l'exercici 2015. Ja en l'exercici 2016, l'Ajuntament de Reus va aplicar la disposició inclosa en la Llei 48/2015 de 29 d'octubre de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2016, per la qual s'autoritzava el pagament de la part que restava quedant per tant aquesta

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ-0A9BF03020E66C68E09C814308AAD78B20A47FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servetls.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 29 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

despesa meritada en el propi exercici 2016. AL tancament de l'exercici 2015, l'import de passiu reconegut a l'epígraf de passius amb personal per aquest concepte d'import 432.761,01 euros, incloïa tan l'import meritat i pendent de pagament de l'exercici 2015 de 65.198,07 euros com una estimació l'import encara no meritat per 234.734,71 euros. Donat que, com s'ha indicat, el meritament d'aquesta última part corresponia a 2016, la mateixa havia de ser despesa de 2016. En conseqüència, el resultat de l'exercici 2016 es troba sobrevalorat en 234.734,71 euros i les reserves infravalorades en el mateix import. En quant a les xifres comparatives de l'exercici 2015, el passiu amb personal es troba sobrevalorat en 234.734,71 euros, el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 65.198,07 euros i les reserves es troben infravalorades en 299.932,78 euros. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici anterior va incloure una excepció per aquesta qüestió.

FUNDACIÓ PER A L'ACCIÓ SOCIAL

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

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2016 de la Fundació per a l'Acció Social comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2016 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 1.427.609,76 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat positiu de l'exercici de 1.767,76 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2016.

Segons l'informe d'auditoria de Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., de data 28 d'abril de 2017, "en la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat Fundació per a l'Acció Social a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

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

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

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2016 de la Fundació per la recerca, docència i formació en l'àmbit sanitari, comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2016 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 425.939,26 euros, el Compte de Pèrdues i Guanyos amb un resultat negatiu de l'exercici de -17.855,79 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2016. Els Comptes Anuals estan pendents d'aprovació.

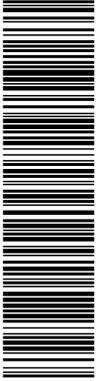
Segons l'informe d'auditoria de Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P., de data 28 d'abril de 2017, "En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat Fundació per la Recerca, Docència i Formació en l'Àmbit Sanitari a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

FUNDACIÓ PER A L'ACCIÓ EDUCATIVA

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

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ.0A9BF03920E66C6E809CB14308AD78B90AA7FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servete.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ

DOCUMENTO INFORME INTERVENTOR: Informe de control financer CCAA 2016 Societats Mercantils dependents	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: RYLUX-ROMXZ-G0UAQ Fecha de emisión: 17 de juliol de 2017 a las 08:29:16 Página 30 de 30	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 14/07/2017 17:40 2.- Tècnic - Intervenció de AJUNTAMENT DE REUS Firmado 17/07/2017 08:19	ESTADO FIRMADO 17/07/2017 08:19



Ajuntament de Reus

HISENDA MUNICIPAL
Servei: Intervenció

Els Comptes Anuals referits a l'exercici de 2016 de la Fundació per a l'Acció Educativa comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre de 2016 per un import tant en el seu actiu com en el patrimoni net i passiu de 1.628.289,56 euros, el Compte de Pèrdues i Guanys amb un resultat positiu de l'exercici de -81.561,71 euros, i l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu i Memòria relativa al mateix exercici de 2016. Els Comptes Anuals estan pendents d'aprovació.

Segons l'informe d'auditoria de Enric Andreu Ferrer, de RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. ,
"En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat Fundació per a l'Acció Educativa a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

Reus, a la data que consta al marge del document

L'Interventor general

Adjunta d'Intervenció

Baldomero Rovira López

M. Teresa Poblet Rosich

Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 36298 RYLUX-ROMXZ-G0UAQ-0A9BF03920E66C6E809CB14308AAD78B20AA7FE3) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://servete.reus.cat/VerificadorDocumentos?codigo_entidad=AJ