CORTÉS Y ASOCIADOS
AUDITORES SL

REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA

Comptes Anuals exercici tancat a
31 de desembre de 2018

N.º PROTOCOLO 2180/19 FECHA 12 d'abril de 2019

CORTÉS Y ASOCIADOS
AUDITORES SL
MALLORCA, 235, 2º, 2ª - 08008 BARCELONA
TELÉFONO 93 218 29 19* - FAX 93 218 26 66
E-MAIL: auditoria@cortesaudit.com

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al soci únic de **REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA**.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de **REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l' estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA**, a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Registro Especial de Sociedades de Auditores del Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España con el número 439.
Registro Oficial de Auditores de Cuentas del Ministerio de Economía y Hacienda con el número SO-864.
R.M. de Barcelona, Folio 173, Tomo 25176, Hoja B84220, Insc. 1ª CIF B. 60247020.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Endeutament bancari i subvencions de capital

Com a conseqüència de diverses inversions realitzades per la societat en aquests últims anys, figura en el passiu del balanç endeutament bancari per import de 73.459.127,41 euros, del qual 10.360.520,80 euros és a curt termini.

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

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

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

També és significatiu l'efecte en el compte de resultats l' ingrés de les subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici per 3.062.053,02 euros, que s'ha enregistrat tenint en compte la despesa de les amortitzacions dels actius afectes per valor de 8.449.685,95 euros. Les amortitzacions s'han calculat d'acord a la seva vida útil estimada.

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

No hem identificat evidencia d'errors materials en el reconeixement d'ingressos per subvencions ni en el reconeixement de les despeses per amortitzacions en aquest exercici de 2018.

Altre informació: informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2018, la formulació dels quals és responsabilitat del Consell d' Administració de la societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BARCELONA

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l' obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, vam concloure que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2018 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitats del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals

El Consell d'Administració és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del **REUS SERVEIS MUNICIPALS, SA**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell d'Administració té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar 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.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell d'Administració.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell d'Administració, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificada i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Barcelona, a 12 d'abril de 2019.

[redacted]

Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
2019 Núm. 20/19/06960
96,00 EUR
IMPORT COL·LEGIAL
Informe d'auditoria de comptes subjecte a la normativa d'auditoria de comptes espanyola o internacional

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL

[redacted]

Signat: Joan Cortes Gustems

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

COMPTES ANUALS 2018

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

1. BALANÇ DE SITUACIÓ

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2018

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

		notes	2018	2017
ACTIU			**263.308.717,30**	**268.708.403,25**
A)	**ACTIU NO CORRENT**		**244.242.320,49**	**225.155.662,93**
I	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	nota 7	9.452.312,57	10.352.238,31
	3. Patents, llicencies, marques i similars		3.783,59	4.580,30
	5. Aplicacions informàtiques		101.918,06	111.842,54
	6. Altre immobilitzat intangible		13.965,00	16.880,50
	7. Drets sobre béns cedits en ús		9.332.645,92	10.218.934,97
II	IMMOBILITZAT MATERIAL	nota 5	28.182.679,60	27.838.864,57
	1. Terrenys i construccions		12.923.482,31	13.304.889,82
	2. Instal.lacions tecniques i altre immobilitzat material		15.074.955,54	14.336.185,83
	3. Immobilitzat en curs i bestretes		184.241,75	197.788,92
III	INVERSIONS IMMOBILIARIES	nota 6	143.884.953,51	119.087.836,24
	1. Terrenys		29.284.735,45	2.606.249,53
	2. Construccions		114.600.218,06	116.481.586,71
IV	INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A LL/T		36.405.862,38	36.405.862,38
	1. Instruments de patrimoni	nota 9.16	36.405.862,38	36.405.862,38
V	INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI		26.286.342,24	31.394.327,09
	2. Crèdits a tercers		25.863.893,30	30.995.397,74
	5. Altres actius financers	nota 9.1	422.448,94	398.929,35
VI	ACTIUS PER IMPOST DIFERIT		30.170,19	76.534,34
B)	**ACTIU CORRENT**		**19.066.396,81**	**43.552.740,32**
I	ACTIUS NO CORRENTS MANTINGUTS PER A LA VENDA	nota 20	0,00	26.791.166,70
II	EXISTÈNCIES	nota 10	973.899,80	926.481,57
	1. Comercials		436.306,60	470.910,71
	2. Matèries primeres i altres aprovisionaments		529.825,52	448.886,13
	5. Subproductes, residus i materials recuperats		7.617,68	5.843,65
	6. Acomptes		150,00	841,08
III	DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR		14.355.866,21	11.705.672,40
	1. Clients per vendes i prestacions de serveis	nota 9.1	7.220.807,94	5.703.854,87
	2. Clients empreses del grup i associades	nota 22	312.760,86	140.083,00
	3. Deutors diversos	nota 9.1	5.580.706,70	5.176.730,21
	5. Actius per impostos corrents	nota 12.4	243.462,35	243.462,35
	6. Altres credits Administracions públiques	nota 12.4	998.128,36	441.541,97
IV	INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A C/T	nota 22	4.866,94	697.883,92
	2. Crèdits a empreses		4.866,94	4.109,19
	5. Altres actius financers	nota 9.1	0,00	693.774,73
V	INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI		221.270,58	1.790.909,80
	2. Crèdits a empreses		7.018,71	12.382,96
	5. Altres actius financers	nota 9.1	214.251,87	1.778.526,84
VI	PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		10.787,89	19.288,86
VII	EFECTIU I ALTRES ACTIUS LIQUIDS EQUIVALENTS	nota 9.1	3.499.705,39	1.621.337,07
	1. Tresoreria		3.499.705,39	1.621.337,07

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2018

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

		notes	2018	2017
PATRIMONI NET I PASSIU			**263.308.717,30**	**268.708.403,25**
A)	**PATRIMONI NET**		**141.875.477,64**	**142.554.577,17**
A.1)	**FONS PROPIS**	nota 9.1	**84.386.525,98**	**83.702.879,13**
I	CAPITAL		72.050.000,00	72.050.000,00
	1 Capital escripturat		72.050.000,00	72.050.000,00
III	RESERVES		11.487.180,05	11.029.122,64
	1 Legal i estatutàries		2.088.848,72	2.026.473,07
	2. Altres reserves		9.398.331,33	9.002.649,57
V	RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS		0,00	0,00
VII	RESULTAT DE L'EXERCICI	nota 3	849.345,93	623.756,49
A.2)	**AJUSTOS PER CANVIS DE VALOR**		**-90.510,57**	**-229.989,69**
II	OPERACIONS DE COBERTURA	nota 9.15	-90.510,57	-229.989,69
A.3)	**SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS**	nota 18	**57.579.462,23**	**59.081.687,73**
B)	**PASSIU NO CORRENT**		**95.793.480,47**	**71.934.840,35**
I	PROVISIONS A LLARG TERMINI	nota 14	96.534,79	86.766,35
	1 Obligacions per prestacions a ll/t al personal		96.534,79	86.766,35
II	DEUTES A LLARG TERMINI	nota 9	71.750.496,69	47.043.299,39
	2. Deutes amb entitats de credit		62.796.677,97	42.298.352,26
	4. Derivats	nota 9.15	29.943,34	174.745,69
	5. Altres passius financers		8.923.875,38	4.570.201,44
IV	PASSIUS PER IMPOST DIFERIT		15.963.601,07	16.504.248,94
V	PERIODIFICACIONS A LLARG TERMINI		7.982.847,92	8.300.525,67
C)	**PASSIU CORRENT**		**25.639.759,19**	**54.218.985,73**
I	PASSIUS VINCUL AMB ACTIUS NO CORRENTS MANT PER VENDA	nota 20	0,00	34.728.468,74
II	PROVISIONS A CURT TERMINI	nota 14	731.000,59	643.882,93
III	DEUTES A CURT TERMINI	nota 9.12	13.540.760,12	12.217.238,93
	2. Deutes amb entitats de credit		11.155.457,24	9.834.327,51
	4. Derivats	nota 9.15	90.737,42	131.778,34
	5. Altres passius financers		2.294.565,46	2.251.133,08
IV	DEUTES AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A C/T	nota 22	1.065.211,98	1.466.975,94
V	CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		9.985.108,75	4.844.741,44
	1 Proveïdors	nota 9.12	3.376.882,43	2.967.419,58
	2. Proveïdors empreses del grup i associades	nota 22	686,71	191,83
	3. Creditos diversos	nota 9.12	2.066.380,04	1.121.843,48
	4. Personal(remuneracions pendents de pagament)	nota 9.12	217.177,27	230.564,78
	5. Passius per impost corrent		51.193,55	0,00
	6. Altres deutes amb Administració Pública	nota 12.4	4.179.598,26	426.067,22
	7. Bestretes de clients		93.190,49	98.654,55
VI	PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		317.677,75	317.677,75

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 2018

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

		notes	2018	2017
A) OPERACIONS CONTINUADES				
A.1	IMPORT NET XIFRA DE NEGOCI	nota 24	25.260.906,75	24.933.953,84
	a) Vendes		7.436.072,16	7.369.213,04
	b) Prestacions de serveis		17.824.834,59	17.564.740,80
A.2	VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS I EN CURS DE FABRICAC	nota 10	-20.055,59	-23.928,64
A.3	TREBALLS REALITZATS PER L'EMPRESA PER L'ACTIU		0,00	0,00
A.4	APROVISIONAMENTS		-5.820.850,25	-5.430.907,55
	a) Consum de mercaderies	nota 13	-2.539.331,84	-2.201.121,30
	b) Consum de matèries primes i altres matèries consumibles	nota 13	-899.965,19	-874.626,19
	c) Treballs realitzats per altres empreses		-2.381.553,22	-2.355.160,06
A.5	ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIO		384.114,94	586.708,55
	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		347.878,75	577.316,55
	b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	nota 18	36.236,19	9.392,00
A.6	DESPESES DE PERSONAL		-5.372.343,26	-5.304.028,33
	a) Sous, salaris i assimilats		-4.110.404,19	-4.039.773,64
	b) Carregues socials	nota 13	-1.261.939,07	-1.264.254,69
A.7	ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIO		-5.221.542,84	-5.190.115,58
	a) Serveis exteriors		-4.057.138,65	-4.017.794,43
	b) Tributs		-757.630,65	-737.744,09
	c) Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	nota 9.14 a	-371.892,20	-365.736,99
	d) Altres despeses de gestió corrent		-34.881,34	-68.840,07
A.8	AMORTITZACIO DEL IMMOBILITZAT	notes 5, 6 i 7	-8.449.685,95	-7.371.480,21
A.9	IMPUTACIO DE SUBVENCIONS IMMOBILITZAT NO FINANCER	nota 18	3.062.053,02	3.054.135,57
A.10	EXCESSOS DE PROVISIONS		250.717,17	149.005,44
A.11	DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIO DE L'IMMOBILITZAT		-242.183,56	-1.426.995,79
	a) Deteriorements i perdues		84.510,58	-1.417.138,64
	b) Resultats per alienament i altres		-326.694,14	-9.857,15
A.12	ALTRES RESULTATS	nota 13	219.213,40	-42.451,56
A.1)	**RESULTAT D'EXPLOTACIO**		**4.050.343,83**	**3.933.895,74**
A.13	INGRESSOS FINANCERS	nota 9.1.4 a	42.222,45	94.549,85
	b) De valors negociables i altres instruments financers		42.222,45	94.549,85
	b.1) De empreses del grup i associades		8.295,52	23.038,29
	b.2) De tercers		33.926,93	71.511,56
A.14	DESPESES FINANCERES	nota 9.1.4 b	-2.817.079,64	-3.137.210,00
	a) Per deutes amb empreses del grup i associades		-4.119,12	-6.352,45
	b) Per deutes amb tercers		-2.812.960,52	-3.130.857,55
A.15	VARIACIO DEL VALOR RAONABLE EN INSTRUMENTS FINANCERS	nota 9.1.3	-174.373,95	-257.957,19
	a) Cartera de negociacio i altres		-174.373,95	-257.957,19
A.16	DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIO D'INSTRUMENTS FINANCERS		0,00	8.898,69
	b) Resultats per alienació i altres			8.898,69
A.2)	**RESULTAT FINANCER**		**-2.949.231,14**	**-3.291.718,65**
A.3)	**RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS**		**1.101.112,69**	**642.177,09**
A.17	IMPOST SOBRE SOCIETATS	nota 12	-251.766,76	-18.420,60
A.4)	**RESULTAT DE L'EXERCICI EN OPERACIONS CONTINUADES**		**849.345,93**	**623.756,49**
B) OPERACIONS INTERRUMPUDES				
A.5)	**RESULTAT DE L'EXERCICI**	nota 3	**849.345,93**	**623.756,49**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018

REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A.

A) ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018

		Notes	Any 2018	Any 2017
A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS		**Nota 3**	**849.345,93**	**623.756,49**
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net				
I.	PER VALORACIÓ INSTRUMENTS FINANCERS		0,00	0,00
	1. Actius financers disponibles per a la venda			
	2. Altres ingressos / despeses			
II.	PER COBERTURES DE FLUXOS D'EFECTIU	Nota 9	185.452,68	273.162,63
III.	SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	Nota 18	1.019.179,65	0,00
IV.	PER GUANYS I PÈRDUES ACTUARIALS I ALTRES AJUSTOS		0,00	0,00
V.	EFECTE IMPOSITIU		-48.911,13	-66.979,07
B) TOTAL INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET			**1.155.721,20**	**206.183,56**
Transferències al Compte de Pèrdues i Guanys				
VI.	PER VALORACIÓ D'INSTRUMENTS FINANCERS		0,00	0,00
	1. Actius financers disponibles per a la venda			
	2. Altres ingressos / despeses			
VII.	PER COBERTURES DE FLUXOS D'EFECTIU			
VIII.	SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	Nota 18	-3.062.053,02	-3.054.135,57
IX.	EFECTE IMPOSITIU		543.195,83	543.327,31
C) TOTAL TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS			**-2.518.857,19**	**-2.510.808,26**
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS			**-513.790,06**	**-1.680.868,21**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018

REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A.

B) ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018

	Capital		Prima d'emissió	Reserves	(Accions i participacions en patrimoni pròpies)	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Altres instruments de patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Escripturat	No exigit											
A. SALDO FINAL DE L'ANY 2016	**72.050.000,00**	**0,00**	**0,00**	**7.889.789,53**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.139.333,11**	**0,00**	**0,00**	**-436.173,24**	**61.592.495,99**	**144.235.445,39**
I. AJUSTOS PER CANVI DE CRITERI 2015.													0,00
II. AJUSTOS PER ERRORS 2015.													0,00
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2016	**72.050.000,00**	**0,00**	**0,00**	**7.889.789,53**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.139.333,11**	**0,00**	**0,00**	**-436.173,24**	**61.592.495,99**	**144.235.445,39**
I. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS								623.756,49			206.183,55	-2.510.808,26	-1.680.868,22
II. OPERACIONS AMB SOCIS O PROPIETARIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital													0,00
2. (-) Reduccions de capital													0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).													0,00
4. (-) Distribució de dividends													0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).													0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.													0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris.													0,00
III. ALTRES VARIACIONS DE PATRIMONI NET.				3.139.333,11				-3.139.333,11				0,00	0,00
C. SALDO FINAL DE L'ANY 2017	**72.050.000,00**	**0,00**	**0,00**	**11.029.122,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**623.756,49**	**0,00**	**0,00**	**-229.989,69**	**59.081.687,73**	**142.554.577,17**
I. AJUSTOS PER CANVI DE CRITERI 2016.													0,00
II. AJUSTOS PER ERRORS 2016.													0,00
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2017	**72.050.000,00**	**0,00**	**0,00**	**11.029.122,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**623.756,49**	**0,00**	**0,00**	**-229.989,69**	**59.081.687,73**	**142.554.577,17**
I. TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS				-389,61				849.345,93			139.479,12	-1.502.225,50	-513.790,06
II. OPERACIONS AMB SOCIS O PROPIETARIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Augments de capital													0,00
2. (-) Reduccions de capital													0,00
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (conversió obligacions, condonacions de deutes).													0,00
4. (-) Distribució de dividends													0,00
5. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes).													0,00
6. Increment (reducció) de patrimoni net resultant d'una combinació de negocis.													0,00
7. Altres operacions amb socis o propietaris.													0,00
III. ALTRES VARIACIONS DE PATRIMONI NET.				458.447,02				-623.756,49					-165.309,47
E. SALDO FINAL DE L'ANY 2017	**72.050.000,00**	**0,00**	**0,00**	**11.487.180,05**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**849.345,93**	**0,00**	**0,00**	**-90.510,57**	**57.579.462,23**	**141.875.477,64**

4. ESTAT DE FLUXOS D' EFECTIU

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU CORRESPONENT A L'EXERCICI ACABAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2018

REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A.

	Exercici 2018	Exercici 2017
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. RESULTAT DE L'EXERCICI ABANS DELS IMPOSTOS	**1.101.112,69**	**642.177,09**
2. AJUSTOS DEL RESULTAT	**8.883.199,47**	**9.712.270,70**
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	8.449.685,95	7.371.480,21
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	371.892,20	1.782.875,63
c) Variació de provisions (+/-)	-250.717,17	-24.005,44
d) Imputació de subvencions (-)	-3.098.289,21	-3.063.527,57
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	242.183,56	9.857,15
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		
g) Ingressos financers (-)	-42.222,45	-94.549,85
h) Despeses financeres)+)	2.817.079,64	3.137.210,00
i) Diferències de canvi (+/-)		
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	174.373,95	257.957,19
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	219.213,00	334.973,38
3. CANVIS EN EL CAPITAL CORRENT	**4.056.819,57**	**-1.555.004,03**
a) Existències (+/-)	-47.418,23	169.317,91
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-2.650.193,81	-790.063,76
c) Altres actius corrents (+/-)	1.578.140,19	-940.708,15
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	5.089.173,76	877.060,24
e) Altres passius corrents (+/-)	87.117,66	-892.083,10
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		21.472,83
4. ALTRES FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**-2.975.430,40**	**-3.353.908,59**
a) Pagament d'interessos (-)	-2.817.079,64	-3.204.996,09
b) Cobrament de dividends (+)		
c) Cobrament d'interessos (+)	42.222,45	94.549,85
d) Cobraments (pagaments) per l'impost sobre beneficis (-/+)	-200.573,21	-243.462,35
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)		
5. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (+/- 1 +/- 2 +/- 3 +/- 4)	**11.065.701,33**	**5.445.535,17**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. PAGAMENTS PER INVERSIONS (-)	**-2.129.540,98**	**-1.809.026,58**
a) Empreses del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible	-33.806,75	-10.692,86
c) Immobilitzat material	-2.070.604,71	-813.569,79
d) Inversions immobiliàries	-25.129,52	-6.652,10
e) Altres actius financers		
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		-978.111,83
g) Altres actius		
7. COBRAMENTS PER DESINVERSIONS (+)	**659.324,28**	**5.144.425,77**
a) Empreses del grup i associades		
b) Immobilitzat intangible	403.976,49	
c) Immobilitzat material	255.347,79	
d) Inversions immobiliàries		
e) Altres actius financers		5.144.425,77
f) Actius no corrents mantinguts per a venda		
g) Altres actius		
8. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (7-6)	**-1.470.216,70**	**3.335.399,19**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. COBRAMENTS I PAGAMENTS PER INSTRUMENTS DE PATRIMONI	**2.550.526,90**	**0,00**
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)		
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)		
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	2.550.526,90	
10. COBRAMENTS I PAGAMENTS PER INSTRUMENTS DE PASSIU FINANCER	**-10.267.643,22**	**-7.653.275,10**
a) Emissió	**401.763,96**	**1.782.150,99**
1. Obligacions i altres valors negociables (+)		
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)		
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	401.763,96	1.782.150,99
4. Altres deutes (+)		
b) Devolució i amortització de:	**-10.669.407,18**	**-9.435.426,09**
1. Obligacions i altres valors negociables (-)		
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-9.976.390,20	-9.943.215,61
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	-693.016,98	507.789,52
4. Altres deutes (-)		
11. PAGAMENTS PER DIVIDENDS I REMUNERACIONS D'ALTRES INSTRUMENTS DE PATRIMONI	**0,00**	**-1.125.000,00**
a) Dividends (-)		-1.125.000,00
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)		
12. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**-7.717.116,32**	**-8.778.275,10**
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	**0,00**	**0,00**
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- 5 +/-8 +/-12 +/- D)	**1.878.368,31**	**2.659,26**
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	1.621.337,07	1.618.677,81
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	3.499.705,38	1.621.337,07

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

5. MEMÒRIA ANUAL

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS
AUDITORES, S. L.
BARCELONA

1. Activitat de l'empresa

Reus Serveis Municipals, S.A. (d'ara endavant la Societat) abans anomenada Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, S.A. va ser constituïda com a societat limitada per temps indefinit en escriptura autoritzada pel Notari de Reus, Francisco José Daura Sáez, el dia 27 de març de 2002 amb el número 447 de Protocol, inscrita en el Registre Mercantil de Tarragona al tom 1751, foli 9, full T-24070.

El seu domicili social es troba establert a la Plaça Mercadal número 1 de la ciutat de Reus, comarca del Baix Camp, província de Tarragona.

Constitueix el seu objecte social:

- L'assessorament i prestació de serveis de distribució, informàtics, comptables, laborals, administratius, jurídics, logístics, gerencials, d'assessorament i supervisió tècnica d'obres i instal·lacions, de contractació agrupada d'obres, subministraments i serveis, de gestió d'empresa, de l'estructura d'aquesta, d'estratègies comercials i industrials, d'organització interna i externa, racionalització i planificació de l'empresa, de la producció i dels recursos de les seves Societats o entitats filials o participades, del soci únic i entitats dependents d'aquest;

- l'adquisició, tinença i gestió d'accions i participacions d'altres societats o entitats en l'àmbit municipal que li és propi;

- la promoció, licitació, contractació i supervisió d'obres de construcció, rehabilitació i millora de tot tipus d'edificacions i instal·lacions destinades a serveis, oficines i usos públics dins l'àmbit del patrimoni immobiliari municipal, considerant com a municipal no només el patrimoni del propi Ajuntament sinó, també, el de qualsevol de les seves entitats dependents; i,també, d'aquells béns respecte als quals l'Ajuntament de Reus ostenti qualsevol dret o obligació;

- l'adquisició, tinença, administració, gestió, explotació, neteja, seguretat,manteniment de béns mobles i immobles (rústics o urbans), en l'àmbit del referit patrimoni municipal, i també, d'aquells béns respecte als quals l'Ajuntament de Reus ostenti qualsevol dret o obligació;

- la gestió de serveis i activitats econòmiques que li encarregui l'Ajuntament de Reus en l'àmbit territorial (arquitectura, urbanisme, mobilitat, via pública i medi ambient.), de serveis personals (benestar social, sanitat, educació, foment de l'ocupació, esport, cultura i lleure) i de serveis generals (provisió i gestió de recursos generals, sistemes d'informació i societat del coneixement, promoció econòmica).

- Actuar com a beneficiària d'exportacions.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Alienació i lloguer de solars, edificis construïts o en fase de construcció o rehabilitació i adquisició, transmissió, execució, modificació i extensió de tota classe de drets sobre els béns mobles i immobles.

- Promoció, gestió, administració i explotació del Patrimoni Municipal del Sòl i promoció, urbanització, construcció, compravenda, lloguer, explotació i administració de terrens i béns immobles, ja siguin propietat de la societat, de l'Ajuntament de Reus, de qualsevol de les altres societats municipals, inclòs de tercers, sempre que hi hagi el corresponent títol habilitant.

- La gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, des de la captació, potabilització, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins la recollida, tractament i l'abocament al medi de les aigües residuals.

- La prestació i realització de serveis de sanejament i neteja relacionats amb el cicle integral de l'aigua, així com la construcció, explotació, conservació i el funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cicle, i el tractament, recollida, recuperació i eliminació dels seus residus, i la venda, compra i cessió de subproductes resultants.

- La prestació i realització de serveis, obres, instal·lacions i gestió de mitjans per a la millora del medi ambient, a fi de garantir la qualitat de les aigües tant superficials com a subterrànies, tot tipus de vessaments, l'emissió d'afluents a l'atmosfera o contaminació sonora.

- Producció d'energia elèctrica i calorífica a les plantes i instal·lacions que explota i la comercialització d'aquesta energia.

- Construcció, manteniment i explotació de les xarxes de distribució d'aigües i sanejament d'aigües residuals, construcció, manteniment i explotació dels pous i minats, i dels seus elements elèctrics i mecànics com a font de captació, integrant el sistema de subministrament i abastament d'aigua.

- Prestació i realització dels serveis de posta en funcionament, manteniment i explotació dels elements mecànics de control del sistema d'abastament i distribució d'aigua i sanejament, comptadors d'aigua, i els treballs de lectura dels elements mecànics de control per a facturació, estadística i verificació.

- Prestació i realització dels serveis de laboratori per a l'anàlisi, investigació, tractament, estudi i adequació de les aigües als seus diversos usos i normativa reguladora, tant de les aigües superficials, subterrànies, de distribució en xarxa i residuals, afectes al cicle integral

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

de l'aigua, així com de residus sòlids i qualsevol altra substància susceptible de generar residus o de produir o transmetre malalties.

- Realització, assistència i execució de projectes, estudis i informes tècnics d'enginyeria, construcció i manteniment, dins l'àmbit de les activitats esmentades anteriorment, i les que configurin el servei públic local corresponent al cicle integral de l'aigua, de conformitat amb la normativa reguladora de règim local relativa a aquestes activitats i serveis públics.

- La prestació de tasques de gestió i gerència d'altres entitats, especialment les relatives a serveis públics locals afectes al cicle integral de l'aigua i medi ambient, ja sigui de captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics; sanejament, depuració i les seves corresponents xarxes i instal·lacions; vessament, emissió d'efluents a l'atmosfera, contaminació acústica o residus.

- La recollida, tractament, aprofitament i eliminació de residus, que comprèn la recollida selectiva, transport, emmagatzematge, ús energètic, reciclatge i disposició de la deixalla.

- La comercialització de residus i subproductes, explotació de plantes de deixalleria i gestió d'abocaments.

- Disseny, construcció, direcció, manteniment, gestió i explotació d'obres i infraestructures en els àmbits del medi ambient, els residus, l'energia i demès activitats connexes; la promoció i organització d'accions formatives i de conscienciació en relació amb el cicle integral de l'aigua, el medi ambient, l'energia i la protecció de la salut.

- Prestació i realització d'estudis, inspeccions, certificacions, informes, dictàmens, declaracions, controls, auditories, assistències tècniques amb els medis necessaris, inclòs el de laboratori, dins de l'àmbit d'activitats relacionades amb l'energia i el medi ambient.

- La construcció, explotació, conservació i funcionament de plantes i instal·lacions de tractament d'aigües i depuració, la construcció, conservació i explotació de les estacions i instal·lacions elevadores i de bombeig de la xarxa d'aigües residuals per al seu abocament i canalització, distribució i tractament en planta depuradora o emissari subterrani.

- El tractament, recollida, recuperació i eliminació del residus originats pel tractament de les aigües residuals en tot el seu cicle, així com la venda, compra i cessió dels subproductes resultants.

- La realització, assistència i execució de projectes, estudis i informes tècnics d'enginyeria, construcció i manteniment, dins l'àmbit de les

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

activitats esmentades anteriorment, i les que configurin el servei públic local corresponent al cicle integral de l'aigua, de conformitat amb la normativa reguladora de règim local relativa a aquestes activitats i serveis públics.

- La gestió, desenvolupament i explotació dels serveis funeraris mitjançant quantes autoritzacions fossin necessàries, i que inclouen: La gestió i explotació del tanatori situat a Reus, plaça Pau Picasso i de qualsevol altre que pugui construir la societat; El condicionament sanitari de cadàvers, incloent les pràctiques de tanatopràxia i embalsamament, de conformitat amb la legislació vigent; El subministrament de taüts o fèretres, urnes per a restes, urnes per a cendres i caixes d'embalatge per a trasllats aeris, de conformitat amb les disposicions aplicables sobre transport aeri, inclòs d'àmbit internacional; La prestació de servei de cotxes fúnebres i cotxes complementaris per a corones i acompanyants; La prestació de servei de sales de vetlla i organització de l'acte social de l'enterrament; El trasllat fora del terme municipal, inclòs a l'estranger, de cadàvers i restes de conformitat, en cada cas, a la normativa legal aplicable; La tramitació de les diligències necessàries per obtenir la llicència d'enterrament, o en el seu cas, la llicència de trasllat fora del terme municipal; La recepció en les sales de vetlla de difunts procedents d'altres llocs, comprovant l'adequació i compliment dels requisits establerts per la normativa sanitària que sigui d'aplicació.

- La construcció d'edificis i sales de vetlla amb els seus elements complementaris.

- Aquelles altres activitats connexes amb els serveis funeraris i que la societat es trobi legalment autoritzada per desenvolupar, directament o per agençament, si s'escau.

- La gestió, desenvolupament i explotació dels serveis de cremació i cementiri, que inclouen: La gestió i explotació del Cementiri municipal de Reus; La conservació, obres, manteniment i mesures de seguretat del Cementiri; La recepció en el Cementiri dels difunts procedents d'altres municipis, comprovant l'adequació i compliment dels requisits establerts per la normativa sanitària que sigui d'aplicació; La inhumació i exhumació, cremació i enterrament de cadàvers i restes; La construcció de sepultures i nínxols; L'atorgament i transmissió de la concessió de drets funeraris sobre sepultures i nínxols.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Segons els seus Estatuts aquesta entitat té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Reus, el qual li podrà fer encomanes de gestió i d'execució d'obres, de serveis i d'adquisició de subministraments, així com adjudicar-li contractes, en

relació a les activitats compreses dins del seu objecte social, a l'empara del disposat a la normativa vigent relativa als Contractes del Sector Públic.

A fi de donar compliment al previst a l'art.32.2 b) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, es constata que, tenint en compte el volum global de negoci de la societat de l'any 2018 i 2017, més del 80% de les activitats s'han dut a terme en exercici de les comeses confiades per l'Ajuntament de Reus, així com també per altres ens instrumentals depenents d'aquest ens local, titularitat 100% municipal, inclosos els imports provinents de les persones usuàries del serveis prestats per Reus Serveis Municipals SA en exercici de les atribucions per a la qual va ser creada.

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

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

Queden excloses de l'objecte social aquelles activitats que per al seu exercici la Llei exigeixi requisits especials que no quedin complerts per la Societat. En especial resten exceptuats aquells actes que suposin exercici d'autoritat.

Si les disposicions legals exigeixen, per a l'exercici d'algunes de les activitats compreses en l'objecte social, algun títol professional, autorització administrativa, o inscripció en Registres públics, aquestes activitats s'hauran de realitzar per mitjà de persona que posseeixi aquesta titulació professional i, si s'escau, no podran iniciar-se abans que s'hagin complert els requisits administratius exigits.

Les activitats integrants de l'objecte social podran ser desenvolupades per la Societat totalment o parcialment de forma indirecta, mitjançant la titularitat d'accions o de participacions en Societats amb objecte idèntic, anàleg o complementari.

L'activitat actual de l'empresa coincideix amb el seu objecte social.

La societat és unipersonal, sent el soci únic l'Ajuntament de Reus.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Li és d'aplicació la Llei de Societats de Capital (vigent des de l'1 de setembre de 2010, el text refós de la qual es va aprovar per el Reial Decret Legislatiu de 2 de juliol), el Codi de Comerç i la resta de disposicions aplicables.

L'exercici 2009 Innova va iniciar l'activitat de Centralització de Fons de les empreses pertanyents al grup d'empreses municipals de l'Ajuntament de Reus i de fundacions de l'àmbit de l'Hospital Sant Joan de Reus. Aquest Servei de Centralització de Fons és conegut com "Cash-Pooling" (C-P) en termes financers, i origina que la Societat actuï com a dipositària dels fons de tresoreria de les empreses associades al servei, que a data actual són, a banda de la pròpia Reus Serveis Municipals SA, Reus Desenvolupament Econòmic SA, Reus Mobilitat i Serveis SA, Reus Transport Públic SA i Reus Esport i Lleure SA.

En data 18 de juny de 2010 la Junta General va aprovar la transformació de la companyia en Societat Anònima, mantenint la seva personalitat jurídica i denominació, passant a tenir doncs la forma social "Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus SA". Aquest acord es va formalitzar en Escriptura Pública el 4 d'agost de 2010 i la inscripció al Registre Mercantil de Tarragona es va efectuar l' 1 de setembre de 2010.

Aquesta transformació de Societat Limitada (SL) a Anònima (SA) va ocasionar altres canvis col·laterals i necessaris:

- L'anul·lació de les participacions socials, que es van substituir per igual nombre d'accions nominatives d'una sola sèrie, del mateix valor nominal, totes desemborsades i de titularitat de l'Ajuntament de Reus.
- Ampliar la composició mínima i màxima del Consell d'Administració.

En data 24 de setembre de 2014 es va elevar a públic l'absorció de dos de les companyies mercantils que formaven part del Grup de societats, concretament, Gestió de Serveis Funeraris Reus, S.A., amb domicili a Plaça Pablo Picasso, 1, 43204 Reus, i Aigües de Reus Empresa Municipals, S.A., amb domicili a Plaça de les Aigües, 1, 43201 Reus. Aquesta absorció va ser acordada pel soci únic de la societat en data 31 de març de 2014.

En data 24 de setembre de 2014 també s'escriptura el canvi la denominació de la Companyia que fins ara s'havia anomenat Innova Grup d'Empreses Municipals de Reus, S.A. la qual passa a ser anomenada Reus Serveis Municipals, S.A.

També durant l'any 2014 es produeix l'absorció per part de la filial Reus Desenvolupament Econòmic S.A. de les empreses del grup Gestió Urbanística Pública S.A., amb domicili a Camí de Valls, 81-87, 43204 Reus i Tecnoparc Reus S.A., amb domicili a Camí de Valls, 81-87, 43204 Reus.

A continuació es detalla el grup de societats que formen part del Grup:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Reus Mobilitat i Serveis, S.A. (abans Aparcaments i Mercats de Reus S.A.M.), amb domicili a Carrer Josep Sardà i Cailà, s/n, 43201 Reus
- Reus Desenvolupament Econòmic S.A., amb domicili a Avinguda de Bellisens 42, 43204 Reus

L'any 2011 el grup tenia també les societats Sanejament Ambiental, S.A., amb domicili a Carrer Doctor Robert, 44, 43201 Reus, i Gestió Ambiental i Abastament, S.A., amb domicili a Carrer Josep Anselm Clavé, 23, 43201 Reus, ambdues absorbides per Aigües de Reus Empresa Municipals, S.A.

Els Comptes Anuals Consolidats de cada exercici es dipositen al Registre Mercantil de Tarragona. Els de l'exercici 2017 es van formular el 22 de març de 2018.

La moneda funcional amb la qual opera l'empresa és l'euro. Per a la formulació dels estats financers en euros s'han seguit els criteris establerts en el Pla General Comptable tal com figura a l'apartat 4, Normes de registre i valoració.

2. Bases de presentació dels comptes anuals

2.1. Imatge fidel.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2018 adjunts han estat formulats pel Consell d'Administració a partir dels registres comptables de la Societat a 31 de desembre de 2018 i en ells s'han aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Reial Decret 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable, i mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu.

No existeixen raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

Els Comptes Anuals adjunts se sotmetran a l'aprovació per la Junta General Ordinària, estimant-se que seran aprovades sense modificació alguna.

Els Comptes Anuals de l'exercici anterior van ser aprovats per la Junta General Ordinària, l' 11 de juny de 2018.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA TIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BARCELONA

2.2. Principis comptables.

En la preparació dels comptes anuals s'han seguit els criteris descrits en la Nota 4 sobre Normes de registre i valoració, havent-ne aplicat tots els principis comptables obligatoris que poguessin tenir un efecte significatiu sobre els mateixos i no aplicant-ne de no obligatoris.

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

La Societat ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap tipus de risc important que pugui suposar canvis significatius en el valor dels actius o passius en l'exercici següent.

Cal tenir en compte la Resolució de 20 de desembre de 2013, per la que es publica la modificació de la Norma Tècnica d'Auditoria sobre l'aplicació del principi d'empresa en funcionament publicada per Resolució del 31 de maig de 1993 i la Resolució de 18 d'octubre de 2013 sobre el marc d'informació financera quan no resulta adequada l'aplicació del principi d'empresa en funcionament. En aquest sentit, no existeixen dubtes respecte de l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.

En els Comptes Anuals adjunts s'han utilitzat ocasionalment estimacions realitzades per la Direcció de la Societat per quantificar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ella. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a:

- Vida útil i correccions valoratives dels actius materials i intangibles (Nota 5 i 7).
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents (Nota 14)

És possible que, tot i que aquestes estimacions es van realitzar en funció de la millor informació disponible a la data de formulació d'aquests Comptes Anuals sobre els fets analitzats, es produeixin esdeveniments en el futur que obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en propers exercicis, la qual cosa es faria de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

2.4. Comparació de la informació.

Els Comptes Anuals presenten a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu, a més de les xifres de l'exercici 2018, les corresponents a l'exercici anterior. Així mateix, la informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2018 es presenta, a efectes comparatius amb la informació de l'exercici 2017.

La Societat està obligada a auditar els seus comptes anuals. Aquests comptes anuals de 2018 així com els de l'anterior 2017 estan auditats.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

2.5. Agrupació de partides.

No hi ha informació sobre aquesta rúbrica.

2.6. Elements recollits en varies partides.

Existeixen elements del balanç recollits en dues o més partides. Concretament préstecs atorgats a la Societat per part d'entitats financeres, els derivats de cobertura així com partides a pagar a l'Ajuntament. Es troben degudament identificats en la nota 9 de la present memòria.

2.7. Canvis en criteris comptables.

Durant l'exercici 2018 no s'han produït canvis de criteris comptables respecte als criteris aplicats en l'exercici anterior.

2.8. Correcció d'errors.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2018 inclouen ajustos realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici en imputar 165.699,08 euros en concepte de regularització de la prorrata d'exercicis anteriors i recàrrecs de la sortida del REGE de la societat.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2017 no van incloure ajustos realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.

2.9. Importància Relativa.

En determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la Societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2018.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

3. Aplicació de resultats

La proposta d'aplicació del resultat per part dels administradors és la següent:

Base de repartiment	Exercici 2018	Exercici 2017
Saldo del compte de pèrdues i guanys	849.345,93	623.756,49
Romanent		
Reserves voluntàries		
Altres reserves de lliure disposició		
Total	**849.345,93**	**623.756,49**

Aplicació	Exercici 2018	Exercici 2017
A reserva legal	-84.934,59	-62.375,65
Per fons de comerç		
A reserves especials		
A reserves voluntàries	-764.411,34	-561.380,84
A dividends		
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors		
Altres		
Total	**-849.345,93**	**-623.756,49**

Un cop s'han cobert les pèrdues d'exercicis anteriors, la Societat està obligada a destinar el 10% dels beneficis de l'exercici a la constitució de la reserva legal, fins assolir, com a mínim, el 20% del capital social, conforme al que indica la normativa mercantil vigent al article 274 de la Llei 1/2010 de 2 de juliol, que aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital. Aquesta reserva, mentre no superi el límit del 20% del capital social, no és distribuïble als accionistes.

En el clausulat dels préstecs per el finançament per la construcció del Nou Hospital, consta un limitació a la distribució de dividends en el sentit que s'ha de demanar autorització prèvia les entitats financeres.

4. Normes de registre i valoració

Els criteris que s'han seguit en la confecció dels Comptes Anuals i que es consideren significatius en la determinació de la situació patrimonial, financera, el resultat de les operacions del període i dels fluxos incorporats a l'estat de fluxos d'efectiu són els següents:

4.1. Immobilitzat intangible.

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció. El cost de l'immobilitzat intangible adquirit mitjançant combinacions de negocis és el seu valor raonable en la data d'adquisició.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat intangible es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada i, si escau, l'import acumulat de les correccions per deterioració registrades.

Per a cada immobilitzat intangible s'analitza i determina la vida útil.

Els actius intangibles s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats en cada tancament d'exercici i, si escau, ajustats de forma prospectiva. Almenys al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indicis de deterioració, en aquest cas s'estimen els imports recuperables, efectuant-se les correccions valoratives que procedeixin, tal com s'estableix en l'apartat h d'aquest epígraf.

A partir de l'1 de gener de 2016 el Real Decret 602/2016, de 2 de desembre, que modifica el Pla General de Comptabilitat (RD 1514/2007) i entre altres modificacions estableix que tots els immobilitzats intangibles reconeguts comptablement tenen vida útil definida. No obstant, respecte aquells intangibles la vida útil dels quals no pugui estimar-se de manera fiable s'hauran d'amortitzar en un termini de 10 anys (o altre percentatge en cas de prova).

L'amortització dels elements de l'immobilitzat intangibles es duu a terme de forma lineal durant la seva vida útil estimada, en funció dels següents anys de vida útil:

Immobilitzat intangible		
Descripció	Anys	% Anual
Aplicacions informàtiques	4 a 5	20% a 25%
Altre Immobilitzat intangible	10 a 75	1,33% a 10%

La Societat inclou en el cost de l'immobilitzat intangible que necessita un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció.

a) Investigació i desenvolupament

No existeix informació en aquesta rúbrica.

b) Drets sobre béns

En aquest punt es recull:

- els imports dels arranjaments i millores dels ferms de carrers, camins, espais públics, etc..., sobre els que la Societat efectuarà manteniments preventius en els propers anys, si li és sol·licitat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- conté també els imports d'inversions encarregades per l'Ajuntament, i ubicades físicament en via pública (xarxa de fibra òptica, contenidors soterrats, etc.).
- el Dret de Superfície del terreny del Nou Hospital a l'Avinguda de Bellisens.
- el Dret de Superfície del Centre Cívic i del Casal de la Dona de La Patacada (*).
- el Dret de Superfície de la Biblioteca Municipal de Mas Iglesias (*).
- el Dret de Superfície de l'EBM La Ginesta (*).
- el Dret de Superfície de l'immoble de Raval Martí Folguera, 31.
- el Dret de Reg de la Comunitat de Regants del Pantà de Riudecanyes.
- servituds de pas.

(*) la vida útil d'aquests Drets de Superfície s'ha vist afectada per l'Acord de la Junta de Govern Local de 9 de març de 2018, tal i com s'explica a la Nota 6 de la present Memòria.

c) Patents, llicències, marques i similars

No existeix informació en aquesta rúbrica.

d) Propietat Industrial

La propietat industrial es valora pels costos incorreguts per a l'obtenció de la propietat o el dret a l'ús o a la concessió de l'ús de les diferents manifestacions de la mateixa, sempre que, per les condicions econòmiques que es deriven del contracte han d'inventariar-se per l'empresa adquirent. S'inclouen, entre altres, les patents d'invenció, els certificats de protecció de models d'utilitat, el disseny industrial i les patents de producció.

Els drets de la propietat industrial es valoren pel preu d'adquisició o cost de producció, incloent el valor en llibres de les despeses de desenvolupament activats al moment en què s'obté la corresponent patent o similar, inclòs el cost de registre i formalització de la propietat industrial.

Són objecte d'amortització i correcció valorativa per deterioració. La vida útil de la propietat industrial de la Societat és de 10 anys.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

e) Fons de Comerç

No existeix informació en aquesta rúbrica.

f) Aplicacions informàtiques

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció, incloent-se en aquest epígraf les despeses de desenvolupament de les pàgines web (sempre que estigui prevista la seva utilització durant diversos anys). La vida útil d'aquests elements s'estima en 4 ó 5 anys.

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i els costos de manteniment són carregats en el compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es produeixen.

g) Drets de traspàs

No existeix informació en aquesta rúbrica.

h) Deterioració de valor d'immobilitzat intangible

Al tancament de l'exercici o sempre que existeixin indicis de pèrdues de valor, la Societat revisa els imports en llibres dels seus actius intangibles per determinar si existeixen indicis que els actius hagin sofert una pèrdua per deterioració de valor. Si existeix qualsevol indici, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deterioració de valor (si la hi hagués). En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu per si mateix que siguin independents d'altres actius, la Societat calcularà l'import recuperable de la unitat generadora d'efectiu a la qual pertany l'actiu.

i) Propietat intel·lectual

No existeix informació en aquesta rúbrica.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

j) Contractes de franquícia

No existeix informació en aquesta rúbrica.

k) Drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.2. Immobilitzat material.

Es valora al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció que inclou, a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionats que es produeixin fins a la seva posada en funcionament, com les despeses de explanació i enderrocament, transport, assegurances, instal·lació, muntatge i uns altres similars. La Societat inclou en el cost de l'immobilitzat material que necessita un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèrica, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció. Forma part, també, del valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada i altres associades a l'actiu, tals com a costos de rehabilitació, quan aquestes obligacions donen lloc al registre de provisions. Així com la millor estimació del valor actual de l'import contingent, no obstant això, els pagaments contingents que depenguin de magnituds relacionades amb el desenvolupament de l'activitat, es comptabilitzen com una despesa en el compte de pèrdues i guanys a mesura en què s'incorrin.

En les activitats en les que els ingressos es consideren no subjectes a IVA d'acord a la normativa vigent, les despeses i inversions relacionades es registren afegint l'IVA suportat com a més despesa o immobilitzat, en ser considerat les quotes suportades com a més cost de la despesa o de la inversió.

Les quantitats lliurades a compte d'adquisicions futures de béns de l'immobilitzat material, es registren en l'actiu i els ajustos que sorgeixin per l'actualització del valor de l'actiu associat a la bestreta donen lloc al reconeixement d'ingressos financers, conforme es reportin. A aquest efecte s'utilitza el tipus d'interès incremental del proveïdor existent al moment inicial, és a dir, el tipus d'interès al que el proveïdor podria finançar-se en condicions equivalents a les quals resulten de l'import rebut, que no serà objecte de modificació en posteriors exercicis. Quan es tracti de bestretes amb venciment no superior a un any i l'efecte financer del qual no sigui significatiu, no serà necessari dur a terme cap tipus d'actualització.

No és aplicable l'activació de grans reparacions i costos de retir i rehabilitació.

La Societat no té compromisos de desmantellament, retir o rehabilitació per als seus béns d'actiu. Per això no s'han comptabilitzat en els actius valors per a la cobertura de tals obligacions de futur.

La Societat procedeix al càlcul de deteriorament quan considera que el valor comptable dels actius no supera el valor recuperable dels mateixos.

Es registra la pèrdua per deterioració del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor net comptable superi al seu import recuperable, entenent aquest

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs efectuats per la Societat, es carregaran en els comptes de despeses que corresponguin. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la capacitat productiva o a un allargament de la vida útil dels béns, són incorporats a l'actiu com a major valor del mateix. Els comptes de l'immobilitzat material en curs, es carreguen per l'import d'aquestes despeses, amb abonament a la partida d'ingressos que recull els treballs realitzats per la Societat per a si mateixa.

En els arrendaments financers es comptabilitza l'actiu d'acord amb la seva naturalesa, i un passiu financer pel mateix import, que és el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza, des del moment en el qual estan disponibles per a la seva posada en funcionament, de forma lineal durant la seva vida útil estimada estimant un valor residual nul, en funció dels següents anys de vida útil:

Immobilitzat material		
Descripció	Anys	% Anual
Construccions	10 a 50	2% a 10%
Instal·lacions Tècniques	10 a 50	2% a 10%
Maquinaria	7 a 9	11,11% a 14,28%
Utillatge	5 a 8	12,5% a 20%
Altres Instal·lacions	5 a 17	5,88% a 20%
Mobiliari	8,3 a 20	5% a 12%
Equips processos d'informació	4 a 8	12,5% a 25%
Elements de transport	3,08 a 10	10%-32,47%
Altre immobilitzat	15 a 20	5% a 6,67%

D'acord a l'article 12 i a la Disposició Transitòria 13ª de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, les taules d'amortització d'actius coincideixen amb les de l'esmentada norma. En qualsevol cas, la vida útil actualitzada dels actius afectats és coherent amb la vida útil real del bé.

La Societat avalua almenys al tancament de cada exercici si existeixen indicis de pèrdues per deterioració de valor del seu immobilitzat material, que redueixin el valor recuperable dels actius a un import inferior al del seu valor en llibres. Si existeix qualsevol indici, s'estima el valor recuperable de l'actiu amb l'objecte de determinar l'abast de l'eventual pèrdua per deterioració de valor. En cas que l'actiu no generi fluxos d'efectiu que siguin independents d'altres actius o grups d'actius, la Societat calcula el valor recuperable de la unitat generadora d'efectiu (UGE) a la qual pertany l'actiu.

El valor recuperable dels actius és el major entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús. La determinació del valor en ús es realitza en funció dels fluxos d'efectiu futurs esperats que es derivaran de la utilització de l'actiu,

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA
AJUNTAMENT DE REUS

les expectatives sobre possibles variacions en l'import o distribució temporal dels fluxos, el valor temporal dels diners, el preu a satisfer per suportar la incertesa relacionada amb l'actiu i altres factors que els partícips del mercat considerarien en la valoració dels fluxos d'efectiu futurs relacionats amb l'actiu.

En el cas que l'import recuperable estimat sigui inferior al valor net en llibres de l'actiu, es registra la corresponent pèrdua per deterioració amb càrrec al compte de pèrdues i guanys, reduint el valor en llibres de l'actiu al seu import recuperable.

Una vegada reconeguda la correcció valorativa per deterioració o la seva reversió, s'ajusten les amortitzacions dels exercicis següents considerant el nou valor comptable.

No obstant l'anterior, si de les circumstàncies específiques dels actius es posa de manifest una pèrdua de caràcter irreversible, aquesta es reconeix directament en pèrdues procedents de l'immobilitzat del compte de pèrdues i guanys.

4.3. Inversions Immobiliàries.

La Societat classifica com a inversions immobiliàries aquells actius no corrents que siguin immobles i que posseeix per obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, en lloc de pel seu ús en la producció o subministraments de béns o serveis, o bé per a finalitats administratives, o la seva venda en el curs ordinari de les operacions. Així com aquells terrenys i edificis els usos futurs dels quals no estiguin determinats al moment de la seva incorporació al patrimoni de la Societat.

Per a la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitza els criteris de l'immobilitzat material per als terrenys i construccions, sent els següents:

- Els solars sense edificar es valoren pel seu preu d'adquisició més les despeses de condicionament, com a tancaments, moviment de terres, obres de sanejament i drenatge, els de enderrocament de construccions quan sigui necessari per poder efectuar obres de nova planta, les despeses d'inspecció i aixecament de plànols quan s'efectuen amb caràcter previ a la seva adquisició, així com, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions presents derivades dels costos de rehabilitació del solar.

- Les construccions es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció incloses aquelles instal·lacions i elements que tenen caràcter de permanència, per les taxes inherents a la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra.

- L'amortització dels elements de les inversions immobiliàries es realitza, des del moment en el qual estan disponibles per a obtenir rendiments, de forma lineal durant la seva vida útil estimada estimant un valor residual nul, en funció dels següents anys de vida útil:

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Inversions Immobiliàries		
Descripció	Anys	% Anual
Altres Instal·lacions	10 a 20	5% a 10%
Construccions	20 a 50	2% a 5%

Tal i com s'explica a la Nota 6 de la present Memòria, la vida útil d'algunes Inversions Immobiliàries s'ha vist afectada per l'Acord de la Junta de Govern Local de 9 de març de 2018.

D'acord a l'article 12 i a la Disposició Transitòria 13ª de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, les taules d'amortització d'actius coincideixen amb les de l'esmentada norma. En qualsevol cas, la vida útil actualitzada dels actius afectats és coherent amb la vida útil real del bé.

4.4. Arrendaments.

Els arrendaments es classifiquen com a arrendaments financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. Els altres arrendaments es classifiquen com a arrendaments operatius.

La normativa vigent estableix que el cost dels béns arrendats es comptabilitzarà en el balanç de situació segons la naturalesa del bé objecte del contracte i, simultàniament, un passiu pel mateix import. Aquest import serà el menor entre el valor raonable del bé arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament de les quantitats mínimes acordades, inclosa l'opció de compra, quan no existeixin dubtes raonables sobre el seu exercici. No s'inclouran en el seu càlcul les quotes de caràcter contingent, el cost dels serveis i els impostos repercutibles per l'arrendador.

Els actius registrats per aquest tipus d'operacions s'amortitzen amb criteris similars als aplicats al conjunt dels actius materials, atenent a la seva naturalesa.

Els contractes d'arrendament financer han estat incorporats directament com a actiu de la Societat i es fa figurar en el passiu el deute existent amb el creditor. Els interessos s'incorporen directament com a despeses a mesura que es van liquidant les quotes corresponents.

En les operacions d'arrendament operatiu, la propietat del bé arrendat i substancialment tots els riscos i avantatges que recauen sobre el bé, romanen en l'arrendador.

- Quan la Societat actua com a arrendatari, les despeses de l'arrendament es carreguen linealment al compte de pèrdues i guanys en funció dels acords i de la vida del contracte.
  - Per a aquells immobilitzats arrendats a la Societat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Els actius adquirits mitjançant arrendament financer es registren d'acord amb la seva naturalesa, pel menor entre el valor raonable de l'actiu i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats, comptabilitzant-se un passiu financer pel mateix import. Els pagaments per l'arrendament es distribueixen entre les despeses financeres i la reducció del passiu. Als actius se'ls apliquen els mateixos criteris d'amortització, deterioració i baixa que a la resta d'actius de la seva naturalesa.

Els arrendaments operatius es registren com a despeses en el compte de pèrdues i guanys quan es reporten.

- En aquells immobilitzats que la societat arrenda a tercers:

Els ingressos derivats dels arrendaments operatius es registren en el compte de pèrdues i guanys quan es reporten. Els costos directes imputables al contracte s'inclouen com a major valor de l'actiu arrendat i es reconeixen com a despesa durant el termini del contracte, aplicant el mateix criteri utilitzat per al reconeixement dels ingressos de l'arrendament.

4.5. Permutes.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.6. Instruments financers.

La societat té registrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Per tant la present norma resulta d'aplicació als següents instruments financers:

a) Actius financers:

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors varis.
- Crèdits a tercers: tals com els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents.
- Valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: tals com les obligacions, bons i pagarés.
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni.

COL·LEGI DE REGISTRADORS MERCANTILS DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini, i
- Altres actius financers: tals com a dipòsits en entitats de crèdit, bestretes i crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividends a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

b) Passius financers:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors varis.
- Deutes amb entitats de crèdit.
- Obligacions i altres valors negociables emesos: tals com a bons i pagarés.
- Derivats amb valoració desfavorable per a l'empresa: entre ells, futurs, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini.
- Deutes amb característiques especials.
- Altres passius financers: deutes amb tercers, tals com els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.

c) Instruments de patrimoni propi: tots els instruments financers que s'inclouen dins dels fons propis, tal com les accions ordinàries emeses.

4.6.1. Inversions financeres a llarg i curt termini

Préstecs i comptes per cobrar: es registren al seu cost amortitzat, corresponent a l'efectiu lliurat, menys les devolucions del principal efectuades, més els interessos reportats no cobrats en el cas dels préstecs, i al valor actual de la contraprestació realitzada en el cas dels comptes per cobrar. La Societat registra les corresponents deterioracions per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrades.

Pèrdues per deteriorament de crèdits:

- Respecte als impagaments de factures del Servei d'Aigües es manté el criteri de dotar aquelles factures impagades en les que hagi transcorregut dotze mesos des de la data venciment.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Respecte als impagaments de factures de Serveis Funeraris es manté el criteri de dotar aquelles factures impagades en les que hagi transcorregut sis mesos des de la data de venciment.

Inversions mantingudes fins al seu venciment: aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que la Societat té intenció i capacitat de conservar fins al seu venciment. Es comptabilitzen al seu cost amortitzat.

Actius financers registrats a valor raonable amb canvis en resultats:

La Societat classifica els actius i passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys al moment del seu reconeixement inicial només si:

- amb això s'elimina o redueix significativament la no correlació comptable entre actius i passius financers o
- el rendiment d'un grup d'actius financers, passius financers o de tots dos, es gestiona i avalua segons el criteri de valor raonable, d'acord amb l'estratègia documentada d'inversió o de gestió del risc de la Societat.

També es classifiquen en aquesta categoria els actius i passius financers amb derivats implícits, que són tractats com a instruments financers híbrids, bé perquè han estat designats com a tals per la Societat o a causa que no es pot valorar el component del derivat amb fiabilitat en la data d'adquisició o en una data posterior. Els actius i passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys es valoren seguint els criteris establerts per als actius i passius financers mantinguts per negociar.

La Societat no reclassifica cap actiu o passiu financer a aquesta categoria mentre estigui reconegut en el balanç de situació, excepte quan escaigui qualificar l'actiu com a inversió en empreses del grup, associades o multigrup.

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades: les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, tal com les defineix la norma 13a d'elaboració dels comptes anuals del pla general de comptabilitat, s'han valorat aplicant els criteris d'aquest apartat, i no es poden incloure en altres categories als efectes de la seva valoració.

Inversions disponibles per a la venda: són la resta d'inversions que no entren dins de les quatre categories anteriors, venint a correspondre gairebé a la seva totalitat a les inversions financeres en capital, amb una inversió inferior al 20%. Aquestes inversions figuren en el balanç de situació adjunt pel seu valor raonable quan és possible determinar-ho de forma fiable. En el cas de participacions en societats no cotitzades, normalment el valor de mercat no és possible determinar-ho de manera fiable pel que,

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

quan es dóna aquesta circumstància, es valoren pel seu cost d'adquisició o per un import inferior si existeix evidència de la seva deterioració.

4.6.2. Interessos i dividends rebuts d'actius financers

Els interessos i dividends d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos es reconeixen pel mètode del tipus d'interès efectiu i els ingressos per dividends procedents d'inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan han sorgit els drets per a la Societat a la seva percepció.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de forma independent, atenent al seu venciment, l'import dels interessos explícits reportats i no vençuts en aquest moment, així com l'import dels dividends acordats per l'òrgan competent al moment de l'adquisició.

4.6.3. Baixa d'actius financers

La Societat dóna de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i mora.

Quan l'actiu financer es dóna de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida en donar de baixa dit actiu, que forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Per contra, la Societat no dóna de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

4.6.4. Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

Sota aquest epígraf del balanç de situació adjunt es registra l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini amb venciment inferior a tres mesos d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

4.6.5. Passius financers

Els préstecs, obligacions i similars es registren inicialment per l'import rebut, net de costos incorreguts en la transacció. Les despeses financeres, incloses les primes pagadores en la liquidació o el reemborsament i els costos de transacció, es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys segons el criteri de la meritació utilitzant el mètode de l'interès efectiu. L'import reportat i no liquidat s'afegeix a l'import en llibres de l'instrument en la mesura en què no es liquiden en el període en què es produeixen.

Els comptes a pagar es registren inicialment al seu cost de mercat i posteriorment són valorades al cost amortitzat utilitzant el mètode de la taxa d'interès efectiu.

4.6.6. Fiances lliurades

Els dipòsits o fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions, es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

4.6.7. Valor raonable

El valor raonable és l'import pel qual pot ser intercanviat un actiu o liquidat un passiu, entre parts interessades i degudament informades, que realitzin una transacció en condicions d'independència mútua.

Amb caràcter general, en la valoració d'instruments financers valorats a valor raonable, la Societat calcula aquest per referència a un valor fiable de mercat, constituint el preu cotitzat en un mercat actiu la millor referència d'aquest valor raonable. Per a aquells instruments respecte dels quals no existeixi un mercat actiu, el valor raonable s'obté, si escau, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per operacions comercials s'aproxima al seu valor raonable.

4.6.8. Instruments financers derivats i comptabilització de cobertures

La Societat es troba exposada a les variacions en les corbes de tipus d'interès en mantenir tot el seu deute amb entitats financeres a interès variable. En aquest sentit la Societat formalitza contractes de cobertura de risc de tipus d'interès, bàsicament a través de contractes amb estructures que asseguren tipus d'interès màxims.

Al tancament de l'exercici s'han valorat els contractes en vigor comparant, per a cada contracte individualment considerat, el preu pactat amb la cotització de cada divisa i, si escau, amb el tipus d'interès de referència a la data de tancament, reconeixent-se els canvis de valor dels mateixos en el compte de resultats.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

4.6.9. Instruments financers compostos

La societat no ha emès ni preveu l'emissió de bons bescanviables.

4.6.10. Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció.

Almenys al tancament de l'exercici, la Societat procedeix a avaluar si ha existit deterioració de valor de les inversions. Les correccions valoratives per deterioració i si escau la reversió, es porten com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

La correcció per deterioració s'aplicarà sempre que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà recuperable. S'entén per valor recuperable, el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats bé mitjançant l'estimació dels quals s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzats per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada. Excepte millor evidència de l'import recuperable, es prendrà en consideració el patrimoni net de l'Entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen conforme al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic. Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual en el patrimoni del grup una vegada deduïts tots els seus passius.

4.7. Cobertures comptables.

En les cobertures del valor raonable, els canvis de valor de l'instrument de cobertura i de la partida coberta atribuïbles al risc cobert es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

La part del guany o la pèrdua de l'instrument de cobertura dels fluxos d'efectiu, es reconeix transitòriament en el patrimoni net, imputant-se al compte de pèrdues i guanys en l'exercici o exercicis en els quals l'operació coberta prevista afecti al resultat tret que la cobertura correspongui a una transacció prevista que acabi en el reconeixement d'un actiu o passiu no financer, en aquest cas els imports registrats en el patrimoni net s'inclouen en el cost de l'actiu o passiu quan és adquirit o assumit.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES S.L.
BARCELONA

4.8. Existències.

Es valoren al preu d'adquisició o cost de producció. El preu d'adquisició és l'import facturat pel proveïdor, deduïts els descomptes i els interessos incorporats al nominal dels dèbits més les despeses addicionals perquè les existències es trobin situats per a la seva venda: transports, aranzels, assegurances i uns altres atribuïbles a l'adquisició. Quant al cost de producció, les existències es valoren afegint al cost d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumibles, els costos directament imputables al producte i la part que raonablement correspon els costos indirectament imputables als productes.

La Societat utilitza el cost mitjà ponderat per a l'assignació de valor a les existències de l'activitat d'Aigües.

En quant a les existències relatives als Serveis Funeraris: per les de material tècnic i d'urnes cineràries s'empra el sistema "FIFO" de valoració, per considerar-ho el més adequat per a la gestió. Per a les existències de sepultures (tant les de la zona de l'ampliació, com les recuperades i retrocedides, les de col·locació de làpides, les de l'illa 21, l'illa de tombes est, les de sepultures familiars i de columbaris) s'empra el sistema de "preu mig ponderat".

Els impostos indirectes que graven les existències només s'incorporen al preu d'adquisició o cost de producció quan no són recuperables directament de la Hisenda Pública.

Atès que les existències de la Societat no necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes, no s'inclouen despeses financeres en el preu d'adquisició o cost de producció.

Les bestretes a proveïdors a compte de subministraments futurs d'existències es valoren pel seu cost.

La valoració dels productes obsolets, defectuosos o de lent moviment es redueix al seu possible valor de realització.

Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Si deixen d'existir les circumstàncies que van causar la correcció del valor de les existències, l'import de la correcció és objecte de reversió reconeixent-ho com un ingrés en el compte de pèrdues i guanys.

4.9. Transaccions en moneda estrangera.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

4.10. Impost sobre beneficis.

La despesa per impost corrent es determina mitjançant la suma de la despesa per impost corrent i l'impost diferit. La despesa per impost corrent es determina aplicant el tipus de gravamen vigent al guany fiscal, i minorant el resultat així obtingut en l'import de les bonificacions i deduccions generals i aplicades en l'exercici.

Els actius i passius per impostos diferits, procedeixen de les diferències temporals definides com els imports que es preveuen pagadors o recuperables en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los. Amb la modificació del tipus de gravamen, la societat ha fet els ajustos entre els exercicis 2015 i 2016.

Els actius per impostos diferits sorgeixen, igualment, com a conseqüència de les bases imposables negatives pendents de compensar i dels crèdits per deduccions fiscals generades i no aplicades.

Es reconeix el corresponent passiu per impostos diferits per a totes les diferències temporals imposables, tret que la diferència temporal es derivi del reconeixement inicial d'un fons de comerç o del reconeixement inicial en una transacció que no és una combinació de negocis d'altres actius i passius en una operació que al moment de la seva realització, no afecti ni al resultat fiscal ni comptable.

Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals deduïbles, solament es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tindrà en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius i no procedeixin del reconeixement inicial d'altres actius i passius en una operació que no sigui una combinació de negocis i que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) solament es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tindrà en el futur suficients guanys fiscals contra les quals poder fer-los efectius.

En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com a passius) a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos, d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.

La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels passius i actius per impost diferit, així com, si escau, pel reconeixement i imputació al compte de pèrdues i guanys de l'ingrés directament imputat al patrimoni net que pugui resultar de la comptabilització d'aquelles deduccions i altres avantatges fiscals que tinguin la naturalesa econòmica de subvenció.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

4.11. Ingressos i despeses.

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de la meritació amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financera derivada d'ells.

No obstant això, la Societat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, encara sent eventuals, es comptabilitzen tan aviat són coneguts.

Els ingressos per la venda de béns o serveis es reconeixen pel valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada dels mateixos. Els descomptes per ràpid pagament, per volum o un altre tipus de descomptes, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits, es registren com una minoració dels mateixos. No obstant la Societat inclou els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tenen un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Els descomptes concedits a clients es reconeixen al moment en què és probable que es van a complir les condicions que determinen la seva concessió com una reducció dels ingressos per vendes.

Les bestretes a compte de vendes futures figuren valorats pel valor rebut.

4.12. Provisions i contingències.

Les obligacions existents a la data del balanç de situació sorgides com a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials per a la Societat l'import de la qual i moment de cancel·lació són indeterminats es registren en el balanç de situació com a provisions pel valor actual de l'import més probable que s'estima que la Societat haurà de desemborsar per cancel·lar l'obligació.

La compensació a rebre d'un tercer al moment de liquidar l'obligació, no suposa una minoració de l'import del deute, sense perjudici del reconeixement en l'actiu de la Societat del corresponent dret de cobrament, sempre que no existeixin dubtes que aquest reemborsament serà percebut, registrant-se aquest actiu per un import no superior de l'obligació registrada comptablement.

Les provisions i contingències es reconeixen des del moment en que existeix una probabilitat raonable de la seva existència. El mètode de càlcul està basat en l'eventual reclamació de tercers.

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

4.13. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental.

Els costos incorreguts en l'adquisició de sistemes, equips i instal·lacions l'objecte dels quals sigui l'eliminació, limitació o el control dels possibles impactes que pugui ocasionar el desenvolupament normal de l'activitat sobre el medi ambient, es consideren inversions en immobilitzat.

La resta de despeses relacionades amb el medi ambient, diferents de les realitzades per l'adquisició d'elements d'immobilitzat, es consideren despeses de l'exercici.

Pel que fa a les possibles contingències en matèria medi ambiental que es poguessin produir, els administradors consideren que aquestes es troben suficientment cobertes amb les pòlisses d'assegurances de responsabilitat civil que la societat té subscrites.

4.14. Criteris emprats per al registre i valoració de les despeses de personal.

Per al cas de les retribucions per prestació definida les contribucions a realitzar donen lloc a un passiu per retribucions a llarg termini al personal quan, al tancament de l'exercici, figurin contribucions reportades no satisfetes.

Excepte en el cas de causa justificada, les societats vénen obligades a indemnitzar als seus empleats quan cessen en els seus serveis.

Davant l'absència de qualsevol necessitat previsible de terminació anormal de l'ocupació i atès que no reben indemnitzacions aquells empleats que es jubilen o cessen voluntàriament en els seus serveis, els pagaments per indemnitzacions, quan sorgeixen, es carreguen a despeses al moment en què es pren la decisió d'efectuar l'acomiadament.

4.15. Pagaments basats en accions.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.16. Subvencions, donacions i llegats.

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit, reconeixent-se inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, tret que es tracti d'actius no depreciables en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en què es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels mateixos.

Mentre tenen el caràcter de subvencions reintegrables es comptabilitzen com a deutes a llarg termini transformables en subvencions.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BARCELONA

Quan les subvencions es concedeixin per finançar despeses específiques s'imputaran com a ingressos en l'exercici en què es reportin les despeses que estan finançant.

4.17. Combinacions de negocis.

En la data d'adquisició, els actius identificables adquirits i els passius assumits es registraran, amb caràcter general, pel seu valor raonable sempre que aquest valor raonable pugui ser mesurat amb suficient fiabilitat, així com si escau, el corresponent fons de comerç o diferència negativa.

4.18. Negocis conjunts.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

4.19. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades.

Les operacions entre empreses del mateix grup, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es comptabilitzaran al moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst en les normes particulars per als comptes que correspongui.

Aquesta norma de valoració afecta a les parts vinculades que s'expliciten en la Norma d'elaboració dels comptes anuals 13ª del Pla General de Comptabilitat. En aquest sentit:

a) S'entendrà que una empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç, o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones jurídiques que actuïn conjuntament o es trobin sota adreça única per acords o clàusules estatutàries.

b) S'entendrà que una empresa és associada quan, sense que es tracti d'una empresa del grup en el sentit assenyalat, l'empresa o les persones físiques dominants, exerceixin sobre aquesta empresa associada una influència significativa, tal com es desenvolupa detingudament en la citada Norma d'elaboració de comptes anuals 13ª.

c) Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles exerceix o té la possibilitat d'exercir directa o indirectament o en virtut de pactes o acords entre

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

accionistes o partícips, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra, tal com es detalla detingudament en la Norma d'elaboració de comptes anuals 15ª.

Es consideren parts vinculades a la Societat, addicionalment a les empreses del grup, associades i multigrup, a les persones físiques que posseeixin directa o indirectament alguna participació en els drets de vot de la Societat, o en el seu dominant, de manera que els permeti exercir sobre una o una altra una influència significativa, així com als seus familiars propers, al personal clau de la Societat o del seu dominant (persones físiques amb autoritat i responsabilitat sobre la planificació, adreça i control de les activitats de l'empresa, ja sigui directa o indirectament), entre la qual s'inclouen els Administradors i els Directius, al costat dels seus familiars propers, així com a les entitats sobre les quals les persones esmentades anteriorment puguin exercir una influència significativa. Així mateix tenen la consideració de part vinculades les empreses que comparteixin algun conseller o directiu amb la Societat, excepte quan aquest no exerceixi una influència significativa en les polítiques financera i d'explotació d'ambdues, i, si escau, els familiars propers del representant persona física de l'Administrador, persona jurídica, de la Societat.

4.20. Actius no corrents mantinguts per la venda.

Es registren en aquest apartat aquells actius en els quals el seu valor comptable es recuperarà fonamentalment a través de la seva venda, i sempre que compleixin els següents requisits:

- L'actiu ha d'estar disponible en les seves condicions actuals per a la seva venda immediata, i
- La seva venda ha de ser altament probable, ja sigui perquè es té un pla per vendre l'actiu i s'hagi iniciat un programa per trobar comprador, que la venda de l'actiu ha de negociar-se a un preu adequat en relació amb el seu valor raonable actual i que s'espera completar la venda dins de l'any següent. És improbable que hi hagi canvis significatius en el mateix o que vagi a ser retirat.

Es valoren al moment de la seva classificació en aquesta categoria, pel menor entre el seu valor comptable i el seu valor raonable menys els costos de venda. Per calcular el valor comptable s'ha determinat el deteriorament del valor i s'han registrat les correccions valoratives oportunes de manera que el valor comptable no excedeixi del valor raonable.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
INTEGRA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES S.L.
BARCELONA

4.21. Operacions interrompudes.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

5. Immobilitzat material

El moviment hagut en aquest capítol del balanç de situació adjunt és el següent:

Immobilitzat Material	Saldo inicial 31/12/2017	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2018
Terrenys	1.070.516,79	0,00	0,00	0,00	1.070.516,79
Construccions	20.780.478,23	1.306,26	0,00	181.120,13	20.962.904,62
Instal·lacions Tècniques	30.678.552,75	0,00	-8.059,72	1.313.997,75	31.984.490,78
Maquinaria	309.366,79	737,85	-6.711,62	0,00	303.393,02
Utillatge	626.373,85	519,91	-17.806,11	613,39	609.701,04
Altres Instal·lacions	5.186.424,35	20.397,00	-199.033,13	404.515,87	5.412.304,09
Mobiliari	2.381.235,15	14.518,92	0,00	14.236,05	2.409.990,12
Eq. Proc. Inf.	1.474.978,79	4.014,94	0,00	18.705,41	1.497.699,14
Elements de transport	991.250,51	93.102,42	-23.737,21	16.365,98	1.076.981,70
Altre immobilitzat	86.269,59	0,00	0,00	0,00	86.269,59
Immobilitzat en curs	197.788,92	1.936.007,41	0,00	-1.949.554,58	184.241,75
Total import brut	**63.783.235,72**	**2.070.604,71**	**-255.347,79**	**0,00**	**65.598.492,64**

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2017	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2018	Deteriorament de valor	Valor net
Terrenys		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.070.516,79
Construccions	-8.546.105,20	-563.833,90	0,00	0,00	-9.109.939,10	0,00	11.852.965,52
Instal·lacions Tècniques	-18.595.535,73	-664.998,88	6.127,51	0,00	-19.254.407,10	0,00	12.730.083,68
Maquinaria	-296.846,06	-3.449,02	6.711,62	0,00	-293.583,46	0,00	9.809,56
Utillatge	-560.529,50	-24.949,77	17.806,11	0,00	-567.673,16	0,00	42.027,88
Altres Instal·lacions	-3.870.172,99	-248.807,89	187.587,81	0,00	-3.931.393,07	0,00	1.480.911,02
Mobiliari	-1.745.106,76	-132.955,86	0,00	0,00	-1.878.062,62	0,00	531.927,50
Eq. Proc. Inf.	-1.350.679,90	-51.484,13	0,00	0,00	-1.402.164,03	0,00	95.535,11
Elements de transport	-936.929,21	-18.500,59	23.737,21	0,00	-931.692,59	0,00	145.289,11
Altre immobilitzat	-42.465,80	-4.432,11	0,00	0,00	-46.897,91	0,00	39.371,68
Immobilitzat en curs		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.241,75
Total import brut	**-35.944.371,15**	**-1.713.412,15**	**241.970,26**	**0,00**	**-37.415.813,04**	**0,00**	**28.182.679,60**

El moviment de l'any anterior de l'immobilitzat material va ser el següent:

Immobilitzat Material	Saldo inicial 31/12/2016	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2017
Terrenys	1.070.516,79	0,00	0,00	0,00	1.070.516,79
Construccions	20.745.255,61	1.500,00	33.722,62	0,00	20.780.478,23
Instal·lacions Tècniques	30.176.353,59	0,00	-13.882,34	516.081,50	30.678.552,75
Maquinaria	310.507,45	0,00	-1.545,00	404,34	309.366,79
Utillatge	636.145,17	0,00	-13.748,82	3.977,50	626.373,85
Altres Instal·lacions	4.874.006,04	8.946,02	-297.566,08	601.038,37	5.186.424,35
Mobiliari	2.507.793,03	32.541,58	-169.717,91	10.618,45	2.381.235,15
Eq. Proc. Inf.	1.448.545,66	4.799,46	-38.432,26	60.065,93	1.474.978,79
Elements de transport	975.038,87	1.306,00	0,00	14.905,64	991.250,51
Altre immobilitzat	86.269,59	0,00	0,00	0,00	86.269,59
Immobilitzat en curs	143.914,07	1.299.369,20	-33.722,62	-1.211.771,73	197.788,92
Total import brut	**62.974.345,87**	**1.348.462,26**	**-534.892,41**	**-4.680,00**	**63.783.235,72**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2016	ALTES	BAIXES	TRASPÀS	Saldo final 31/12/2017	Deteriorament de valor	Valor net
Terrenys		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.070.516,79
Construccions	-7.985.292,21	-560.812,99	0,00	0,00	-8.546.105,20	0,00	12.234.373,03
Instal·lacions Tècniques	-17.916.452,86	-689.579,14	10.496,27	0,00	-18.595.535,73	0,00	12.083.017,02
Maquinaria	-293.332,51	-4.812,39	1.298,84	0,00	-296.846,06	0,00	12.520,73
Utillatge	-544.185,49	-30.092,83	13.748,82	0,00	-560.529,50	0,00	65.844,35
Altres Instal·lacions	-3.958.020,33	-205.819,93	293.667,27	0,00	-3.870.172,99	0,00	1.316.251,36
Mobiliari	-1.760.179,03	-152.687,60	167.759,87	0,00	-1.745.106,76	0,00	636.128,39
Eq. Proc. Inf.	-1.346.525,70	-42.586,46	38.432,26	0,00	-1.350.679,90	0,00	124.298,89
Elements de transport	-925.179,93	-11.749,28	0,00	0,00	-936.929,21	0,00	54.321,30
Altre immobilitzat	-38.033,68	-4.432,12	0,00	0,00	-42.465,80	0,00	43.803,79
Immobilitzat en curs		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.788,92
Total import brut	**-34.767.201,74**	**-1.702.572,74**	**525.403,33**	**0,00**	**-35.944.371,15**	**0,00**	**27.838.864,57**

No hi ha immobilitzat material no afecte a l'explotació.

No hi ha despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

Existeix immobilitzat material totalment amortitzat a 31 de desembre segons el següent detall:

Concepte	Exercici 2018	Exercici 2017
Construccions	1.160.637,87	1.105.337,27
Instal·lacions técniques	8.731.142,44	8.087.161,55
Maquinària	282.871,52	277.959,33
Utillatge	466.136,51	430.583,34
Altres instal·lacions	2.508.553,22	2.584.306,50
Mobiliari	1.058.355,29	927.289,51
Eq. Proc. Inf.	1.277.155,69	1.254.338,96
Elements de transport	887.567,81	911.305,02
Altre Immobilitzat	271,55	271,55
Total	**16.372.691,90**	**15.578.553,03**

Llevat dels esmentats a les Nota 9.1.5 Passius financers a llarg termini i 8.2 Arrendaments operatius, cap element de l'immobilitzat material està afectat per garanties, gravàmens o reversió.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat material es detallen en la Nota 18.

Al 31 de desembre de 2018 no s'han contret compromisos en ferm per a la compra d'immobilitzat.

No hi ha compromisos en ferm de venda d'immobilitzat.

Cap immobilitzat material està afectat per litigis, embargaments ni situacions análogues.

La societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per a cobrir els possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat material, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat,

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als que estan sotmesos.

No hi ha béns en règim d'arrendament financer en l'epígraf immobilitzat material del balanç de situació.

A l'exercici 2018 existeixen restriccions a la titularitat dels béns d'immobilitzat material, representades per les construccions del crematori, donat que aquestes construccions estan sobre un terrenys de l'Ajuntament de Reus adscrits a la Societat.

6. Inversions immobiliàries

El moviment hagut en aquest capítol del balanç de situació adjunt és el següent:

Inversions immobiliaries	Saldo inicial 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2018
Terrenys	2.606.249,53	0,00	0,00	32.711.170,95	35.317.420,48
Construccions	146.434.906,54	4.038.165,68	0,00	933.017,76	151.406.089,98
Total import brut	**149.041.156,07**	**4.038.165,68**	**0,00**	**33.644.188,71**	**186.723.510,46**

Inversions immobiliaries	Saldo inicial 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2018	Deteriorament de valor	Valor net
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.032.685,03	29.284.735,45
Construccions	-29.953.319,83	-6.116.725,69	0,00	-735.826,40	-36.805.871,92	0,00	114.600.218,06
Total	**-29.953.319,83**	**-6.116.725,69**	**0,00**	**-735.826,40**	**-36.805.871,92**	**-6.032.685,03**	**143.884.953,51**

Mentre que l'any anterior va ser aquest:

Inversions immobiliaries	Saldo inicial 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2017
Terrenys	2.606.249,53	0,00	0,00	0,00	2.606.249,53
Construccions	146.428.254,44	6.652,10	0,00	0,00	146.434.906,54
Total import brut	**149.034.503,97**	**6.652,10**	**0,00**	**0,00**	**149.041.156,07**

Inversions immobiliaries	Saldo inicial 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2017	Deteriorament de valor	Valor net
Terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.606.249,53
Construccions	-24.902.163,10	-5.051.156,73	0,00	0,00	-29.953.319,83	0,00	116.481.586,71
Total	**-24.902.163,10**	**-5.051.156,73**	**0,00**	**0,00**	**-29.953.319,83**	**0,00**	**119.087.836,24**

En aquestes inversions immobiliàries s'inclouen les relatives a diferents encàrrecs a REUS SERVEIS MUNICIPALS SA per part de l'Ajuntament de Reus, que es varen formalitzar en els corresponents convenis de col·laboració, en virtut dels quals REUS SERVEIS MUNICIPALS SA va efectuar diferents obres de construcció o reforma en diversos equipaments destinats a la prestació de serveis públics o activitats d'interès general.

De conformitat amb els convenis referits, REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A. va esdevenir bé propietària, bé titular d'un dret de superfície respecte els següents immobles: Centre Cívic La Patacada, Casal de la Dona, antics rentadors; Edifici d'ampliació de l'Escola bressol municipal «La Ginesta»; Centre Cívic Migjorn; Escola bressol municipal el Lligabosc; tres locals ubicats a la plaça Patacada, número 4; Local

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

B (núm. 6-8), local C (núm. 2-4) i local D (núm. 6-8) del carrer Rosselló; Escola bressol municipal l'Olivera; Escola bressol municipal el Marfull; Escola bressol municipal el Margalló.

L'Ajuntament ostenta un dret d'arrendament respecte als immobles abans referenciats de conformitat amb els contractes formalitzats amb REUS SERVEIS MUNICIPALS, S.A. la qual cosa permet que les activitats i serveis que en ells es presten siguin gestionades, actualment, bé pel propi Ajuntament bé per entitats que en depenen.

Cal tenir present que els convenis de lloguer i els acords que els emparen no contemplen cap previsió, bé sigui a la titularitat, bé sigui a l'ús posterior, que respecte aquests immobles es farà a la finalització, per compliment del termini, dels convenis de lloguer.

Amb la finalitat de clarificar des del punt de vista de gestió comptable la situació d'aquests immobles, i a manca de previsió contractual, es va demanar a l'Ajuntament de Reus que es pronunciés manifestant quina és la seva voluntat en relació amb la titularitat i el destí dels esmentats immobles quan venci el termini establert en els contractes de lloguer subscrits, per tal de poder planificar comptablement els propers exercicis, segons el compromís que tingués a bé d'adoptar l'Ajuntament de Reus, sempre amb una visió que els comptes de la societat reflecteixin la imatge fidel de la seva situació econòmica, financera i patrimonial.

La Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus, en sessió del 9 de març de 2018, va acordar posar de manifest la voluntat de l'Ajuntament que els immobles referenciats esdevinguin de propietat municipal, així com iniciar, una vegada extingits els contractes d'arrendament que l'Ajuntament té formalitzats amb REUS SERVEIS MUNICIPALS SA, els tràmits legalment establerts per a fer-ho efectiu.

En virtut d'aquest Acord la societat considera que aquests immobles tenen una vida útil d'acord al contracte de lloguer establert de 20 anys, i no 50 com s'aplicava fins ara a tots ells (llevat de la Biblioteca Pere Anguera, que té un Dret de Superfície coincident amb la durada del lloguer).

Aquesta reducció de la vida útil del bens esmentats provoca una despesa addicional per dotacions a l'amortització d'inversions immobiliàries de l'exercici 2017 de 660.197,66 euros.

També s'inclouen com inversions immobiliàries l'immoble del Nou Hospital Sant Joan de Reus, així com el valor del terreny i de la construcció del local situat a la Plaça Antoni Sabater Esteve, 2 de Reus.

Els ingressos provinents així com les despeses per a la seva explotació (amortització) es troben detallats a continuació:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
TURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Concepte	Exercici 2018	Exercici 2017
Ingressos provinents d'inversions immobiliaries	7.689.524,92	7.593.574,24
Despeses per l'explotació d'inversions immobiliàries	6.121.527,30	5.056.240,90

No ha estat necessari realitzar cap correcció valorativa dels actius des de la seva adquisició.

No hi ha inversions immobiliàries fora del territori nacional.

No existeixen restriccions a la realització d'inversions immobiliàries. El cobrament dels ingressos relatius al lloguer del Nou Hospital de Sant Joan estan afectes al préstec sindicat formalitzat per a la operació de finançament de la construcció de l'Hospital.

No s'ha realitzat cap correcció valorativa dels béns d'immobilitzat.

No hi ha despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

El cost de les inversions immobiliàries totalment amortitzades és de 1.589.799,85 euros (925.679,41 euros l'exercici anterior).

Les subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb les inversions immobiliàries es detallen en la Nota 18.

No existeixen obligacions contractuals per a adquisició, construcció o desenvolupament d'inversions immobiliàries o per a reparacions, manteniment o millores.

No hi han inversions immobiliàries al balanç de situació corresponents a béns en règim d'arrendament financer.

La Societat no s'ha acollit a la normativa relativa a l'Actualització de Balanços de la Llei 16/2012, de 27 de desembre.

6.1. Altes significatius a les inversions immobiliàries.

Atenent a l'exposat a l'exposat a la Nota 12.3 en quant al canvi de l'article 7.8 de la Llei de l'IVA, la regularització de bens d'inversió de 4.013.036,16 euros s'activa com a major cost de la construcció de l'immoble del Nou Hospital i es registra com una alta en les inversions immobiliàries de l'exercici, tal i com s'aprecia en el quadre adjunt en l'inici de la present nota.

6.2. Traspassos per reclassificació a inversions immobiliàries i préstecs a llarg i curt temini.

Les finques de Pich Aguilera i del Vell Hospital van ser aportades a la societat per el soci únic mitjançant ampliació de capital, llevat de l'import assenyalat a l'apartat b) posterior.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES
BARCELONA

Per el Tram B del préstec sindicat obtingut per al finançament del Nou Hospital, es va concedir una garantia hipotecària per els terrenys de Pich Aguilera i per la part edificable del solar del Vell Hospital.

Manifestada la voluntat de venda d'aquests actius per la devolució del préstec, es va procedir l'any 2012 a reclassificar en el balanç de la societat les següents partides:

a) els terrenys de Pich Aguilera i la part edificable del solar del Vell Hospital, d' "Inversions Immobiliàries" de l'"Actiu no corrent" a "Actius no corrents mantinguts per a la venda".

b) Els "Altres passius financers" dels "Deutes a Llarg Termini" del Passiu No Corrent a "Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda", referent a la cessió de crèdit entre l'Ajuntament i Reus Serveis Municipals, en virtut de la qual RSM es fa responsable del deute contret per l'Ajuntament per la finca anomenada "Pich Aguilera", transmesa per l'empresa filial Hospital Universitari Sant Joan de Reus SAM a l'Ajuntament, per 4.063.830,02€. Des de l'any 2007 al principal del deute s'ha afegit el meritament d'interessos a un tipus d'Euríbor trimestral. Actualment d'aquest principal queda pendent un saldo de 2.988.982,01 euros, dels quals 21.895,21 corresponen a interessos.

c) Els "Deutes amb entitats de crèdit" dels "Deutes a Llarg Termini" del Passiu No Corrent a "Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda", per el Tram B del préstec sindicat.

En data de 21 d' abril del 2015 es va formalitzar la novació de l' esmentat Tram B del contracte de crèdit per al seu retorn en 10 anys més, fins l' abril de l' any 2025, amb 40 quotes d' amortització trimestrals i periòdiques què es detallen en el següent quadre d' amortització:

Amortització Anual	
Any 2015	1.000.000
Any 2016	1.000.000
Any 2017	1.000.000
Any 2018	1.000.000
Any 2019	1.000.000
Any 2020	3.200.000
Any 2021	5.300.000
Any 2022	5.300.000
Any 2023	5.300.000
Any 2024	5.300.000
Any 2025	5.500.000
TOTAL	**34.900.000**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Davant la importància d'aquests actius destinats a la venda, la societat va encomanar una taxació dels mateixos a un expert independent, que en dates 15 i 16 de maig de 2013 va emetre informes de valoració dels immobles, que en conjunt han suposat un deteriorament de valor de 2.371.160,88 euros que es van registrar com a pèrdua de l'exercici 2013 (1.898.517,47 euros per la part edificable del Vell Hospital, i 472.643,41 euros per la finca Pich Aguilera).

Al febrer de 2015, i per a donar compliment a la normativa comptable, per la que la societat ha de qüestionar-se el valor dels seus béns, especialment els que manifesta que vol vendre, així com per petició de les entitat financeres prestatàries de l'esmentat préstec sindicat en el marc de les negociacions per la novació abans comentada, s'encomana una nova taxació d'aquests actius a experts independents, que com a resultat suposa un deteriorament de valor de 2.328.896,09 euros registrats com a pèrdua de l'exercici 2014 (844.415,73 euros per la part edificable del Vell Hospital, i 1.484.480,36 euros per la finca Pich Aguilera).

L'any 2017 i d'acord a les normes de registre i valoració del pla general de comptabilitat es procedeix a encomanar una nova taxació a un expert independent. Aquest va emetre informes en data 12 i 15 de gener de 2018 que atorguen un valor de 11.583.663,00 euros a la part edificable del Vell Hospital i de 15.207.503,40 euros a la finca Pich Aguilera. En conseqüència es va procedir a registrar en l'exercici 2017 un deteriorament de valor de 1.417.138,64 euros (603.949,15 euros per la part edificable del Vell Hospital i 813.189,49 euros per la finca Pich Aguilera).

En data 14 de setembre de 2018 RSM i la vinculada Centre MQ Reus SA (CMQ) signen un contracte d'obra i arrendament d'espai i instal·lacions d'ús mèdic i assistencial, per el qual la societat lloga 3.555,56 metres quadrats a CMQ de la finca del Vell Hospital, i CMQ es compromet a dur a terme i satisfer les obres de reforma necessàries per ubicar-hi un centre mèdic assistencial. La modalitat "ad miliorandum" implica que el CMQ assumeix, com a obligació principal, la de millorar l'immoble mitjançant la realització de les obres en el termes pactats, substituint la renda per aquesta obligació, amb el compromís que, en finalitzar el contracte, les obres quedaran en propietat de RSM, sense cap indemnització al seu càrrec. A data de tancament no ha transcorregut el termini previst en el contracte per tal de produir efectes econòmics en l'exercici 2018.

El contracte anterior, afegit al fet que no s'han venut els immobles referenciats en tots aquests anys, fa determinar que d'acord a la normativa comptable no es poden mantenir els esmentats actius immobiliaris com "mantinguts per a la venda" en el Balanç de la societat. A l'efecte l'exercici 2018 s'han reclassificat a la partida original els Actius i Passius relacionats:

- els "Actius no corrents mantinguts per a la venda" com a "Inversions immobiliàries" de l'Actiu No Corrent
- i els "Passius vinculats amb Actius no corrents mantinguts per a la venda", a "Altres passius financers" dels "Deutes a llarg termini" del Passiu No Corrent, o

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

a "Deutes amb entitats de credit" a curt termini del Passiu Corrent, segons correspongui.

A la Nota 20 es detallen imports de la reclassificació esmentada.

Un cop classificada comptablement la finca com inversió immobiliària, cal amortitzar comptablement la mateixa. En aquest cas, la depreciació de valor registrada s'ajusta en la mateixa proporció per tal que el valor en llibres de les finques s'adeqüi al valor de mercat que les taxacions de data 12 i 15 de gener de 2018. A l'efecte, com la dotació per amortització de 2018 de les finques esmentades ha estat de 84.510,58 euros, s'aplica la provisió feta per el mateix import com ingrés de l'exercici.

7. Immobilitzat intangible

El detall de moviments hagut en aquest capítol del balanç de situació adjunt és el següent:

Immobilitzat Intangible	Saldo inicial 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2018
Patents, llicències, marques i similars	8.579,82	0,00	0,00	0,00	8.579,82
Ap. informàtiques	2.607.417,04	0,00	0,00	36.722,25	2.644.139,29
Drets béns cedits en ús	15.487.315,53	0,00	-799.283,44	0,00	14.688.032,09
Immob. Intang. En curs	16.880,50	33.806,75	0,00	-36.722,25	13.965,00
Total import brut	**18.120.192,89**	**33.806,75**	**-799.283,44**	**0,00**	**17.354.716,20**

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2018	Deteriorament de valor	Valor net
Patents, llicències, marques i similars	-3.999,52	-796,71	0,00	0,00	-4.796,23	0,00	3.783,59
Ap. informàtiques	-2.495.574,50	-46.646,73	0,00	0,00	-2.542.221,23	0,00	101.918,06
Drets béns cedits en	-5.268.380,56	-572.104,67	485.099,06	0,00	-5.355.386,17	0,00	9.332.645,92
Immob. Intang. En c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.965,00
Total	**-7.767.954,58**	**-619.548,11**	**485.099,06**	**0,00**	**-7.902.403,63**	**0,00**	**9.452.312,57**

L'any anterior els moviments i saldos van ser aquests:

Immobilitzat Intangible	Saldo inicial 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2017
Patents, llicències, marques i similars	6.679,82	1.900,00	0,00	0,00	8.579,82
Ap. informàtiques	2.583.728,33	23.846,35	-38.402,64	38.245,00	2.607.417,04
Drets béns cedits en ús	15.487.315,53	0,00	0,00	0,00	15.487.315,53
Immob. Intang. En curs	1.350,00	49.095,50	0,00	-33.565,00	16.880,50
Total import brut	**18.079.073,68**	**74.841,85**	**-38.402,64**	**4.680,00**	**18.120.192,89**

Amortització Acumulada	Saldo inicial 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo final 31/12/2017	Deteriorament de valor	Valor net
Patents, llicències, marques i similars	-3.241,84	-757,68	0,00	0,00	-3.999,52	0,00	4.580,30
Ap. informàtiques	-2.489.088,68	-44.888,46	38.402,64	0,00	-2.495.574,50	0,00	111.842,54
Drets béns cedits en	-4.696.275,96	-572.104,60	0,00	0,00	-5.268.380,56	0,00	10.218.934,97
Immob. Intang. En c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.880,50
Total	**-7.188.606,48**	**-617.750,74**	**38.402,64**	**0,00**	**-7.767.954,58**	**0,00**	**10.352.238,31**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Els Drets de Superfície de l'Escola Bressol La Ginesta, la Biblioteca Pere Anguera i del Centre Civic i Casal de la Dona de la Patacada, es veuen afectats per l'Acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus del 9 de març de 2018, en els mateixos termes que s'expliquen a la Nota 6. La reducció de la vida útil del bens esmentats va provocar una despesa addicional per dotacions a l'amortització dels Drets de Superfície de l'exercici 2017 de 52.153,28 euros.

No existeixen béns intangibles adquirits a empreses del grup i associades ó béns fora del territori espanyol i no afectes a l'explotació.

No hi ha despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

Existeix immobilitzat intangible totalment amortitzat a 31 de desembre segons el següent detall:

Concepte	Exercici 2018	Exercici 2017
Patents, llicències, marques i similars	850,00	850,00
Ap. informàtiques	2.471.974,06	2.356.872,76
Total	**2.472.824,06**	**2.357.722,76**

El compte "Drets sobre béns cedits en ús" recull els imports de les actuacions d'arranjament i d'inversions ubicades en espais públics i sobre els que la Societat té un dret per a efectuar-hi accions (manteniment, reparacions, ...).

En concret aquest compte:

- recull els imports dels arranjaments i millores dels ferms de carrers, camins, espais públics, etc..., sobre els que la societat efectuarà manteniments preventius en els propers anys, quan li sigui sol·licitat.

- conté també els imports d'inversions encarregades per l'Ajuntament, i ubicades físicament en via pública (xarxa de fibra òptica, contenidors soterrats, ...).

- conté el dret de superfície per els terrenys del Nou Hospital a l'avinguda de Bellisens, constituït segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 11 de desembre de 2009 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 28 de desembre de 2009. Aquest dret de superfície té una durada de 75 anys, i a la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. La contraprestació per l'atorgament del dret de superfície ha estat de 5.909.857,00€.

- inclou el dret de superfície per el Centre Cívic i el Casal de la Dona de La Patacada, constituït segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 25 de juny de 2010 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 28 de juny de 2010. Aquest dret de superfície té una durada de 55 anys, i a la finalització del dret la construcció

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. Per l'Acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de 9 de març de 2018 (nota 6), s'amortitza el seu valor entenent que la finalització del Dret esdevindrà al termini del lloguer de l'immoble, el 31 de març de 2031. La contraprestació per l'atorgament del dret de superfície va ser de 834.834,16€ més IVA.

- conté el dret de superfície de la Biblioteca de Mas Iglesias, constituït segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 16 de juliol de 2010 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 6 de juny de 2011. Aquest dret de superfície té una durada de 25 anys i a la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. . Per l'Acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de 9 de març de 2018 (nota 6), s'amortitza el seu valor entenent que la finalització del Dret esdevindrà al termini del lloguer de l'immoble, el 17 de novembre de 2035. El dret de superfície té caràcter gratuït però valorat i registrat per 318.612,60€.

- recull el Dret de Superfície de l'EBM La Ginesta, constituït segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 12 de desembre de 2008, modificat per Junta de Govern Local de 25 de febrer de 2011 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 6 de juny de 2011. Aquest dret de superfície té una durada de 55 anys, i a la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. Per l'Acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de 9 de març de 2018 (nota 6), s'amortitza el seu valor entenent que la finalització del Dret esdevindrà al termini del lloguer de l'immoble, el 31 de desembre de 2030. La contraprestació per l'atorgament del dret de superfície va ser de 154.443,00€ més IVA.

- inclou el dret de superfície del Raval Martí Folguera, 31, segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 16 de juliol de 2010, modificat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 11 de març de 2011 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 6 de juny de 2011. Aquest dret de superfície té una durada de 25 anys i a la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. El dret de superfície té caràcter gratuït però valorat i registrat per 121.872,12€.

- inclou els drets de reg de la Comunitat de Regants del Pantà de Riudecanyes i diverses servituds de pas, per un valor en conjunt de 109.292.64 €.

D'altra banda cal esmentar una variació important de l'immobilitzat intangible en l'exercici. La societat i l'Ajuntament de Reus van acordar cancel·lar de forma anticipada 10 convenis que es van subscriure entre ambdues parts entre els anys 2005 i 2011, en virtut dels quals l'empresa municipal ha efectuat diferents obres d'inversió, de reforma o manteniment en diversos equipaments, i espais de la via pública, destinats a la prestació de serveis públics, o activitats d'interès públic general, els quals es van finançar a 20 anys, per un import global de 799.283'44€, tots amb una durada de 20 anys. S'observa la baixa en el quadre adjunt a l'inici de la present Nota 7.

En aquests convenis ja s'indicava que, en cas de resolució anticipada, abans del venciment del termini estipulat, s'hauria de convenir per les parts el mecanisme

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDELITAS
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BARCELONA

d'indemnització per tal que la resolució no ocasioni perjudicis, i a tal efecte, ambdues parts han considerat que l'aportació de 403.976'49 euros és una quantitat que satisfà les pretensions de RSM. Aquest import resulta de les quotes pendents d'abonar des de l'any 2019 fins a la fi del conveni, valorades en 235.496'41 €, més el saldo pendent de tresoreria, que es xifra en 168.480'08 €. Tanmateix s'ha acordat que a partir de gener de 2019 es deixi de rebre la quota que l'Ajuntament pagava a la societat per cadascun dels convenis.

Aquest Acord va ser aprovat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de data 30 de novembre de 2018 i els 10 convenis en qüestió son els següents:

- Arranjament i manteniment de camins: cost 82.871'47 €, conveni subscrit el 07/04/2005.

- Enllumenat de la Boca de la Mina: cost: 86.206'03 €, conveni subscrit el 29/11/2005.

- C/ Bonaire i Bellavista: cost: 76.893'51 €, conveni subscrit el 30-10-2006.

- Xarxa fibra òptica: cost 117.592'76 €, conveni subscrit el 04/11/2005.

- Xarxa fibra òptica 2: cost 35.638'00 €, conveni subscrit el 29/11/2005.

- C/ Dr Fleming II: cost 41.104'70 €, conveni subscrit el 30/10/2006.

- Mitjaneres Crtra Bellisens: cost 25.995'55 €, conveni subscrit el 27/12/2006.

- Arrenjament i manteniment Ps Mas Abelló: cost 122.413'79 €, conveni subscrit el 06/07/2005.

- Tancament perimetral Roserar Mas Iglesias: cost:142.547'49 €, conveni subscrit el 17/06/2005.

- Voreres exteriors de l'Estadi Municipal: cost 68.020'14 €, conveni subscrit el 06/07/2005.

A la data de formulació dels presents Comptes l'empresa ja ha rebut l'import de l'Acord de cancel·lació, 403.976'49 euros.

Amb les observacions fetes anteriorment respecte als drets de superfície, cap bé està destinat, a priori, a garanties o reversió.

No s'han efectuat desemborsaments per recerca i desenvolupament.

La Societat no ha realitzat correccions valoratives dels béns d'immobilitzat intangible.

No s'han contret compromisos en ferm per a la compra d'immobilitzat intangible, tampoc de venda.

Cap immobilitzat intangible està afectat per litigis, embargaments ni situacions anàlogues. La societat té formalitzades pòlisses d'assegurances per a cobrir els

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

possibles riscos als que estan subjectes els diversos elements del seu immobilitzat intangible, així com les possibles reclamacions que se li puguin presentar per l'exercici de la seva activitat, entenent que aquestes pòlisses cobreixen de manera suficient els riscos als que estan sotmesos.

Les subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat intangible, ascendeixen a 6.464,01 euros (mateix import l'exercici anterior), i es detallen en la Nota 18.

La societat no té registrat cap intangible com a "Fons de Comerç".

8. Arrendaments i altres operacions de naturalesa similar

8.1. Arrendaments financers

Actualment, la societat no té cap contracte d'arrendament financer en vigor.

8.2. Arrendaments operatius

La companyia té llogats els immobles i equipaments que l'Ajuntament de Reus, segons els convenis signats amb Reus Serveis Municipals SA, li ha encomanat de construir o adquirir.

En data 22 d'abril de 2010 es signa el contracte de lloguer del Nou Hospital de l'Avinguda de Bellisens de Reus amb la societat vinculada Hospital Sant Joan de Reus. L'objecte d'aquest lloguer és l'immoble i l'equipament fix d'obra, la durada serà de 25 anys prorrogables des de l' 1 d'octubre de 2010 i la renda inicial, de sis milions d'euros anuals amb un increment de l'1,4% anual. L'any 2018 la renda obtinguda per aquest contracte ha estat de 6.636.426,84 euros (6.544.799,63 euros l'any anterior).

El 10 de desembre de 2009 es signa el "contracte mixt per a la prestació del servei de cuina, cafeteria i vènding amb execució de les obres de condicionament, equipament i mobiliari del Nou Hospital Universitari Sant Joan de Reus" amb la societat vinculada Hospital Sant Joan de Reus i l'empresa BORIS 45 SA, per el que a banda d'acordar entre la vinculada i el tercer pactes de prestació de servei de cuina, alimentació, menjador, condicionament d'espais, subministrament i instal·lació de mobiliari i maquinari, etc... , Reus Serveis Municipals SA lloga a Boris 45 SA amb una renda inicial de: l'espai de la cuina, a raó 12.320€ mensuals (13.595,22€ a data de actual), l'espai per a màquines "vènding", per 3.500€ cada mes (3.862,29€ actualment). Aquest contracte té una durada de 10 anys prorrogables a comptar des de l'1 d'octubre de 2010.

L'any 2010 s'acorda la concessió de l'explotació de l'aparcament del Nou Hospital a l'empresa constructora del mateix, Dragados SA y Abantia Instalaciones SA, UTE. Aquesta concessió s'atorga a canvi del preu de construcció de l'esmentat aparcament: un cop finalitzi la concessió de 40 anys, l'explotació revertirà a la companyia. S'ha

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDUCIÀRIA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

incorporat al balanç com a ingressos futurs els provinents d'aquesta concessió: 9.405.172,41€ en 40 anys a comptar des de l'inici del contracte el 27 d'abril de 2011. S'ha traspassat a resultat de l'exercici per aquest concepte 235.129,31 euros (mateix import que l'any anterior). D'altra banda aquesta concessió estipula un cànon que suposa una renda mensual a la societat de 2.765,43 euros, a data actual.

Els ingressos obtinguts i previstos en concepte d'arrendaments són els següents:

Arrendaments operatius: Informació de l'arrendador	Ex. 2018	Ex. 2017
Import dels cobraments futurs mínims per arrendaments operatius no cancel·lables	142.976.983,29	150.573.443,83
_ Fins un any	7.936.719,38	7.810.761,60
_ Entre un i cinc anys	31.999.401,38	31.728.235,09
_ Més de cinc anys	103.040.862,53	111.034.447,14
Import de les quotes contingents reconegudes com a ingressos del exercici		

La informació dels arrendaments operatius en els quals la Societat és arrendatària és la següent:

Arrendaments operatius: Informació de l'arrendatari	Exercici 2018	Exercici 2017
Import dels pagaments futurs mínims per arrendaments operatius no cancel·lables		
_ Fins un any		
_ Entre un i cinc anys		
_ Més de cinc anys		
Import total dels cobraments futurs mínims que s'esperen rebre, al tancament de l'exercici, per subarrendaments operatius no cancel·lables		
Pagaments mínims per arrendament reconeguts com a despeses del període	21.433,91	35.838,48
Quotes contingents reconegudes com a despeses del període		
Quotes de subarrendaments reconegudes com a ingrés del període		

9. Instruments financers

9.1. Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i els resultats de la empresa

9.1.1. Informació relacionada amb el balanç: Instruments financers d'actiu.

a) Actius financers, excepte les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades.

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de la Societat a llarg termini, classificats per categories és:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
INTACTA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, Derivats i Altres		TOTAL	
Classes	Ex 2018	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2017
Actius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys, del qual:								
- Mantinguts per negociar							0,00	0,00
- Altres							0,00	0,00
Inversions mantingudes fins el venciment							0,00	0,00
Prèstecs i partides a cobrar					26.286.342,24	31.394.327,09	26.286.342,24	31.394.327,09
Actius disponibles per a la venda, del qual:								
- Valorats a valor raonable							0,00	0,00
- Valorats a cost							0,00	0,00
Derivats de cobertura							0,00	0,00
TOTAL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**26.286.342,24**	**31.394.327,09**	**26.286.342,24**	**31.394.327,09**

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de la Societat a curt termini, classificats per categories és:

	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits, Derivats i Altres		TOTAL	
Classes	Ex 2018	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2017
Actius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys, del qual:								
- Mantinguts per negociar							0,00	0,00
- Altres							0,00	0,00
Inversions mantingudes fins el venciment							0,00	0,00
Prèstecs i partides a cobrar					16.840.118,41	15.130.798,87	16.840.118,41	15.130.798,87
Actius disponibles per a la venda, del qual:								
- Valorats a valor raonable							0,00	0,00
- Valorats a cost							0,00	0,00
Derivats de cobertura							0,00	0,00
TOTAL	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**16.840.118,41**	**15.130.798,87**	**16.840.118,41**	**15.130.798,87**

La composició detallada d'aquests instruments financers d'actiu a curt termini és:

Concepte	2018	2017
Clients per vendes i prestacions de serveis	7.220.807,94	5.703.854,87
Clients empreses del grup i associades	312.760,86	140.083,00
Deutors diversos	5.580.706,70	5.176.730,21
Préstecs i partides a cobrar emp. Grup i vinculades	226.137,52	2.488.793,72
Efectiu i altres actius líquids equivalents	3.499.705,39	1.621.337,07
TOTAL	**16.840.118,41**	**15.130.798,87**

b) Classificació per venciments dels actius financers.

Les classificacions per venciments dels actius financers de la Societat en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment es presenta en aquest quadre:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

	Venciment en anys						
Exercici 2018	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**Més de 5**	**TOTAL**
Inversions en empreses del grup i associades	**226.137,52**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**226.137,52**
Crèdits a empreses	11.885,65						11.885,65
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers	214.251,87						214.251,87
Altres inversions							0,00
Inversions financeres	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**422.448,94**	**422.448,94**
Crèdits a empreses							0,00
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers						422.448,94	422.448,94
Altres inversions							0,00
Deutes comercials no corrents	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Bestretes a proveïdors	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	**16.613.980,89**	**5.131.524,44**	**5.131.524,44**	**5.131.524,44**	**5.131.524,44**	**5.337.795,54**	**42.477.874,19**
Clients per vendes i prest.de servei	7.220.807,94						7.220.807,94
Clients, empreses del grup i associa	312.760,86						312.760,86
Deutors varis	5.580.706,70	5.131.524,44	5.131.524,44	5.131.524,44	5.131.524,44	5.337.795,54	31.444.600,00
Personal							0,00
Efectiu i altres actius líquids eq.	3.499.705,39						3.499.705,39
TOTAL	**16.840.118,41**	**5.131.524,44**	**5.131.524,44**	**5.131.524,44**	**5.131.524,44**	**5.760.244,48**	**43.126.460,65**

La informació dels venciments d'actius financers referent a l'exercici anterior es:

	Venciment en anys						
Exercici 2017	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**Més de 5**	**TOTAL**
Inversions en empreses del grup i associades	**2.488.793,72**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.488.793,72**
Crèdits a empreses	16.492,15						16.492,15
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers	2.472.301,57						2.472.301,57
Altres inversions							0,00
Inversions financeres	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**398.929,35**	**398.929,35**
Crèdits a empreses							0,00
Valors representatius de deute							0,00
Derivats							0,00
Altres actius financers						398.929,35	398.929,35
Altres inversions							0,00
Deutes comercials no corrents	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Bestretes a proveïdors	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	**12.642.005,15**	**5.131.524,44**	**5.131.524,44**	**5.131.524,44**	**5.131.524,44**	**10.469.299,98**	**43.637.402,89**
Clients per vendes i prest.de servei	5.703.854,87						5.703.854,87
Clients, empreses del grup i associa	140.083,00						140.083,00
Deutors varis	5.176.730,21	5.131.524,44	5.131.524,44	5.131.524,44	5.131.524,44	10.469.299,98	36.172.127,95
Personal							0,00
Efectiu i altres actius líquids eq.	1.621.337,07						1.621.337,07
TOTAL	**15.130.798,87**	**5.131.524,44**	**5.131.524,44**	**5.131.524,44**	**5.131.524,44**	**10.868.229,33**	**46.525.125,96**

c) Reclassificacions d'actius financers.

En aquest exercici 2018 no s'han produït reclassificacions d'actius financers, tampoc en l'anterior.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

d) Transferències d'actius financers.

En aquest exercici 2018 no s'han produït transferències d'actius financers, tampoc en l'anterior.

e) Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit.

Els saldos de clients per operacions de tràfic comercial inclou correccions per 1.972.308,83 euros generats pel risc d'insolvència. El moviment dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit és el següent:

	Valors representatius de deute		Crèditos, derivats i altres		TOTAL	
Exercici 2018	**LL/T**	**C/T**	**LL/T**	**C/T**	**LL/T**	**C/T**
Pèrdua per deteriorament a l'inici de l'exercici				1.870.503,03	0,00	1.870.503,03
(+) Correcció valorativa per deteriorament				376.362,93	0,00	376.362,93
(-) Reversió del deteriorament				-274.557,13	0,00	-274.557,13
(-) Sortides i reduccions					0,00	0,00
(+/-) Traspassos i altres variacions (convina. de negoci, etc)					0,00	0,00
Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.972.308,83**	**0,00**	**1.972.308,83**

L'esmentat import inclou 808.509,96 euros, que recull l'efecte sobre el compte de resultats del possible no cobrament del Conveni d'obres hidràuliques signat amb l'Agència Catalana de l'Aigua el 26 de setembre de 2007. L'esmentat conveni es va signar entre l'Agència Catalana de l'Aigua i l'Ajuntament de Reus, en virtut del qual la primera es comprometia a finançar un seguit d'actuacions, portades a terme per Aigües de Reus.

En data 21 de febrer de 2012, l'Agència Catalana de l'Aigua, de manera unilateral, va notificar la resolució d'extinció dels efectes del conveni de col·laboració per a la promoció i execució d'obres hidràuliques, i es per això que l'Ajuntament de Reus va presentar en data 28 d'abril de 2012 requeriment previ sol·licitant l'anul·lació de l'acord de revocació.

Davant el silenci de l'Agència Catalana de l'Aigua, l'Ajuntament de Reus es va veure obligat en data 14 de febrer de 2014 a reiterar aquest requeriment, i va formular un nou requeriment exigint el compliment del conveni en tots els seus termes, així com el pagament de 1.625.995,19 € que l'Agència Catalana de l'Aigua, encara deu per les obres executades. Això no obstant, atès que l'Agència Catalana de l'Aigua no va arribar a donar resposta a cap dels requeriments previs interposat, en data 14 de maig de 2014, l'Ajuntament de Reus va interposar recurs contenciós administratiu contra l'Agència Catalana de l'Aigua davant de la secció 5a de la Sala Contenciosa Administrativa del TSJC que actualment es troba en tramitació i que ha estat registrat com a R.Ordinàri 248/2014.

Aquest recurs va ser declarat inadmissible, per extemporani, mitjançant la Sentència 262/2017, de 31 de març , sense entrar en el fons de l'assumpte.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BARCELONA

Això no obstant, en l'informe redactat per un assessor extern en data 31.01.2018, analitzant la viabilitat d'interposar una nova reclamació per aconseguir el cobrament de les quantitats degudes per l'ACA en virtut del referit conveni es conclou que :

- L'extinció unilateral i anticipada del conveni per part de l'Agència Catalana de l'Aigua va comportar que aquesta entitat s'alliberés de l'obligació de finançar les actuacions estipulades en el termini pactat, però no que s'alliberés de la seva obligació principal de finançar-les en un moment posterior, prèvia la seva programació pressupostària.

- No existeix un supòsit de cosa jutjada que impedeixi a l'Ajuntament de Reus formular una nova reclamació a l'Agència Catalana de l'Aigua perquè, en compliment de les seves obligacions, assumeixi el cost de les tres actuacions previstes en el conveni de 26 de setembre de 2007 pendents de pagament. La sentència 262/2017, de 31 de març, de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia no es pronuncia sobre el fons de la qüestió referent a l'obligació de pagament de les actuacions per part de l'Agència Catalana de l'Aigua.

- La resolució judicial del TSJC només impedeix a l'Ajuntament de Reus discutir la procedència o no de la decisió de l'Agència Catalana de l'Aigua de resoldre unilateralment i anticipada el conveni.

- No ha prescrit el dret de l'Ajuntament de Reus a formular a l'Agència Catalana de l'Aigua una nova reclamació perquè compleixi la seva obligació legal de finançar les actuacions executades en el sistema públic de sanejament en alta. El termini de prescripció és de quatre anys i el dret de l'Ajuntament no es pot considerar prescrit perquè fou interromput pels requeriments que el mateix Ajuntament va formular en via administrativa (i també judicial) a l'Agència Catalana de l'Aigua.

En base al referit informe en data 15.02.2018, l'AJUNTAMENT DE REUS ha presentat una nova reclamació de quantitat a l'ACA reiterant els requeriments anteriors de pagament per les obres de sanejament en alta executades en virtut del conveni d'obres hidràuliques.

Es per aquests motiu que ja en l'exercici 2013, la societat va decidir provisionar 697.854,46 €, import que s'obté de la possible baixa de les factures per l'actuació Adequació fosses sèptiques (301.600,00 €), i per l'actuació Redacció del projecte AntiDSU capçalera EDAR (174.000,00€), comptabilitzades com a ingrés en l'exercici en que es van emetre les factures, i també l'efecte sobre el compte de resultats per la possible baixa de les factures del Col·lector Castellvell-Amoster (222.254,46 €), que en aquests cas al haver-se tractat com una subvenció, l'import comptabilitzat com a tal, no té efecte sobre el compte de resultats.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Anualment aquest import s'ajusta amb el saldo del traspàs a resultat de la subvenció, que per l'exercici 2018 ha sigut de 23.034,83 euros (l'import del 2017 va ser de 23.034,81).

Els moviments registrats en els comptes correctors en l'exercici anterior són:

	Classes d'actius financers					
	Valors representatius de deute		Crèditos, derivats i altres		TOTAL	
Exercici 2017	**LL/T**	**C/T**	**LL/T**	**C/T**	**LL/T**	**C/T**
Pèrdua per deteriorament a l'inici de l'exercici				1.798.675,28	0,00	1.798.675,28
(+) Correcció valorativa per deteriorament				243.219,84	0,00	243.219,84
(-) Reversió del deteriorament				-171.392,09	0,00	-171.392,09
(-) Sortides i reduccions					0,00	0,00
(+/-) Traspassos i altres variacions (convinacions de negoci, etc)					0,00	0,00
Pèrdua per deteriorament al final de l'exercici	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.870.503,03**	**0,00**	**1.870.503,03**

9.1.2. Informació relacionada amb el balanç: Instruments financers de passiu.

a) Passius financers.

Els instruments financers del passiu del balanç de la Societat a llarg termini, classificats per categories són:

	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex 2018	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2017
Débits i partides a pagar	62.796.677,97	73.037.838,99			8.923.875,38	7.559.183,45	71.720.553,35	80.597.022,44
Passius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys, dels quals:								
- Mantinguts per negociar							0,00	0,00
-Altres							0,00	0,00
Derivats de cobertura	29.943,34	174.745,69					29.943,34	174.745,69
TOTAL	**62.826.621,31**	**73.212.584,68**	**0,00**	**0,00**	**8.923.875,38**	**7.559.183,45**	**71.750.496,69**	**80.771.768,13**

La informació dels instruments financers del passiu del balanç de la Societat a curt termini, classificats per categories és la següent:

	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex 2018	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2017
Débits i partides a pagar	11.155.457,24	10.834.327,51			9.112.794,38	8.136.783,24	20.268.251,62	18.971.110,75
Passius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys, dels quals:								
- Mantinguts per negociar							0,00	0,00
-Altres							0,00	0,00
Derivats de cobertura	90.737,42	131.778,34					90.737,42	131.778,34
TOTAL	**11.246.194,66**	**10.966.105,85**	**0,00**	**0,00**	**9.112.794,38**	**8.136.783,24**	**20.358.989,04**	**19.102.889,09**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA TIBES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- *Informació sobre la partida "C. V. 3 Creditors diversos" del Passiu del Balanç i l'Acord del Consell d'Administració de 19 de desembre de 2018.*

En data 29 de setembre de 2015 l'Ajuntament de Reus i Reus Serveis Municipals, SA van formalitzar demanda per import de 1.303.725,97 euros de principal més els corresponents interessos, per tal d'exigir jurisdiccionalment responsabilitats comptables, tot seguint-se davant del Tribunal de Cuentas, Secció Enjudiciament, Departament 2n, el «procedimiento de reintegro por alcance B-27/2015-4.

Mitjançant sentència dictada per aquest Tribunal en data 14 juliol de 2017 es va estimar parcialment la demanda interposada conjuntament per l'Ajuntament de Reus i Reus Serveis Municipals, SA, i es va declarar l'existència d'un abast als fons públics municipals per import de 900.120,82 € de principal, sent el responsable contable directe el Sr. Josep Prat Domènech, que va ser condemnat al reintegrament de la quantitat anteriorment assenyalada i al pagament dels interessos meritats.

L'import de 900.120,82 € de principal es correspon, d'una banda, amb els pagaments injustificats per import de 720.120,82 € fets a CCM Estratègies i Salut, SL, des d'abril de 2007 fins a juny de 2011, pel concepte d'horaris de consultoria estratègica i, de l'altra, als pagaments injustificats per import de 180.000€ realitzats al Sr. Jorge Batesteza, per serveis d'assessorament.

Aquests proveïdors, CCM Estratègies i Salut, SL i Sr. Jorge Batesteza, van facturar els seus serveis a INNOVA Grup d'Empreses Municipals de Reus SA (en l'actualitat, RSM) presumptament en el marc de l'encàrrec de l'Ajuntament per al finançament i construcció del nou Hospital, i RSM els va refacturar a la societat l'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, en tant que eren en benefici i interès del nou Hospital.

Per tant, aquest pagaments injustificats, en última instància, van ocasionar un detriment a la societat Hospital, raó per la qual en reunió del passat 19 de desembre de 2018, el Consell va aprovar que cal abonar-li l'import de 900.120,82 € de principal, més els interessos meritats una vegada hagin estat determinats, i menys les costes processals de la primera i la segona instància una vegada taxades, condicionant l'executivtiat del present acord a l'informe previ favorable de la Intervenció Municipal, en compliment del Decret 3742 de data 1 d'agost de 2012.

L'import de 900.120,82 euros més l'IVA corresponent ha estat satisfet a l'empresa Hospital Sant Joan de Reus SAM en data 14 de març de 2019.

La composició dels deutes amb entitats de crèdit al tancament de l'exercici 2018 és:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA
AJUNTAMENT DE REUS

Entitat bancària	Import concedit	Venciment	Deute a c/t a 31/12/2018	Deute a ll/t a 31/12/2018	Tipus a 31/12/2018	Informació
Banc Popular	5.000.000,00	14/12/2025	296.563,54	1.943.322,31	2,50%	i
Banc Popular	2.241.233,47	27/04/2022	297.311,16	846.495,08	7,50%	ii
Banc Sabadell	2.000.000,00	22/02/2026	112.904,24	709.081,04	0,13%	i
Bankia	3.000.000,00	09/05/2025	177.874,48	978.309,44	0,00%	i
BBVA	4.000.000,00	26/02/2027	231.201,98	1.691.858,12	0,23%	i
BBVA	3.000.000,00	31/05/2027	173.495,82	1.319.847,23	0,35%	i
BBVA	2.000.000,00	31/03/2027	114.686,78	864.992,35	0,13%	i
DEPFA Bank	55.024.619,18	15/11/2024	3.784.057,57	21.905.463,76	4,92%	iii
La Caixa	1.250.000,00	14/02/2018	0,00	0,00	0,00%	i
La Caixa	1.250.000,00	31/12/2018	37.671,77	0,00	2,50%	i
La Caixa	2.000.000,00	01/01/2027	114.237,10	842.020,03	0,40%	i
Préstec SINDICAT (6 entitats) Tram A	30.000.000,00	22/04/2020	4.020.516,36	2.097.217,25	2,43%	iii
Préstec SINDICAT (6 entitats) Tram B	34.900.000,00	22/04/2025	1.000.000,00	29.900.000,00	2,68%	iii
Total	**145.665.852,65**		**10.360.520,80**	**63.098.606,61**		

Es imports reflectits en aquest quadre corresponen als deutes reconeguts al balanç amb entitats que han aportat finançament a la Societat. En el balanç de situació alguns d'aquests imports, els que l'inici del préstec és amb posterioritat a l'entrada en vigor del pla general comptable que es d'aplicació des de 1 de gener de 2008, estan minorats per les comissions d'obertura del préstec, que són el del DEPFA Bank i el del préstec sindicat (Tram A i Tram B) per adequar els valors a la normativa de valoració d'aquests instruments financers de passiu que és a cost amortitzat.

La informació ampliada d'aquests préstecs és:

i) Es tracta del conjunt de diferents préstecs contractat amb diverses entitats financeres per actuacions i adquisicions concertades amb l'Ajuntament, així com per a obres i inversions per al funcionament propi de la unitat, realitzades per les divisions d'aigües, dins de la gestió i administració del cicle integral de l'aigua que li correspon realitzar, així com instal·lacions per la explotació de les xarxes de distribució i el tractament del seus residus, i de serveis funeraris.

ii) En data 30 de març de 2012 el Consell d'Administració va aprovar concertar amb l' entitat Banc Popular una operació de préstec per amortitzar el romanent del principal del deute de SHIROTA FUNCTIONAL FOODS, SL amb BANC POPULAR per 2.700.000€, que havia estat avalat per INNOVA per el mateix import i, davant la impossibilitat manifestada per l' avalada d' atendre les obligacions del referit préstec, s'atorga per import de 2.241.233,47€, amb un termini de carència de 2 anys més un període d' amortització de 8, essent la primera quota el 26 d' octubre de 2012. Les quotes són liquidables semestralment amb interès variable renovable anualment (IRPHce + 3,5%) amb un mínim del 7,5%, i la comissió d' obertura de 1,5%.

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
COMTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

iii) Correspon al finançament del Nou Hospital Universitari Sant Joan de Reus. Com es verifica al quadre, el finançament està dividit en tres préstecs sent la informació la que es detalla a continuació:

Préstec amb DEPFA Bank, amb un període d'amortització a 20 anys amb 2 anys de carència a partir d'aquest moment la devolució del préstec es realitza per quotes anuals.

En data 22 d'abril de 2010 es va signar un Préstec Sindicat (PS) amb sis entitats financeres per complementar el finançament restant de la construcció del Nou Hospital. El Tram A té un any de carència de devolució de principal. A partir del segon any la devolució del préstec es realitza mitjançant quotes trimestrals. La durada d'aquest tram és de 10 anys.

La participació de cada entitat en el PS Tram A:

Entitat	Participació	Concedit
BBVA *	16,92%	5.076.923
SCH (banesto)	16,92%	5.076.923
POPULAR	16,92%	5.076.923
CAIXABANK	16,92%	5.076.923
BANKIA	15,38%	4.615.385
ICF	16,92%	5.076.923
Tram		**30.000.000,00**

El préstec sindicat en els seu Tram B contractat el 22 d'abril de 2010 tenia inicialment un únic venciment al cap de 5 anys, el 22 d'abril de 2015.

En data 21 d'abril de 2015 es va signar la novació d'aquest préstec sindicat, modificant el seu venciment que inicialment era el 22 d'abril de 2015, per el 22 d'abril de 2025, amb amortitzacions anuals iniciades el passat 2015; per tant amb un termini de 10 anys sense carència.

La participació de cada entitat en el PS Tram B:

Entitat	Participació	Concedit
BBVA *	16,97%	5.923.077
SCH (banesto)	16,97%	5.923.077
POPULAR	16,69%	5.823.077
CAIXABANK	16,97%	5.923.077
BANKIA	15,43%	5.384.615
ICF	16,97%	5.923.077
Tram		**34.900.000,00**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

La composició dels deutes amb entitats de crèdit al tancament de l'exercici anterior era:

Entitat bancària	Import concedit	Venciment	Deute a c/t a 31/12/2017	Deute a ll/t a 31/12/2017	Tipus a 31/12/2017	Informació
Banc Popular	5.000.000,00	14/12/2025	289.263,86	2.239.885,88	2,50%	i
Banc Popular	2.241.233,47	27/04/2022	276.207,20	1.143.806,25	7,50%	ii
Banc Sabadell	2.000.000,00	22/02/2026	112.812,17	821.967,55	0,12%	i
Bankia	3.000.000,00	09/05/2025	177.874,48	1.156.183,92	0,00%	i
Bankia	4.300.000,00	10/10/2017	0,00	0,00	0,00%	i
BBVA	4.000.000,00	26/02/2027	230.682,40	1.923.059,92	0,23%	i
BBVA	700.000,00	06/10/2017	0,00	0,00	0,00%	i
BBVA	3.000.000,00	31/05/2027	173.094,00	1.493.300,55	0,31%	i
BBVA	2.000.000,00	31/03/2027	114.594,17	979.668,14	0,12%	i
DEPFA Bank	55.024.619,18	15/11/2024	3.606.481,93	25.689.521,33	4,92%	iii
Ibercaja Banco, S.A	750.000,00	31/03/2016	0,00	0,00		i
Ibercaja Banco, S.A	750.000,00	25/04/2016	0,00	0,00		i
La Caixa	1.250.000,00	14/02/2018	44.642,85	0,00	3,68%	i
La Caixa	1.250.000,00	31/12/2018	37.671,78	37.671,77	2,50%	i
La Caixa	2.000.000,00	01/01/2027	113.781,29	956.257,13	0,40%	i
Préstec SINDICAT (6 entitats) Tram A	30.000.000,00	22/04/2020	3.799.284,07	6.117.733,61	2,42%	iii
Préstec SINDICAT (6 entitats) Tram B	34.900.000,00	22/04/2025	1.000.000,00	30.900.000,00	2,67%	iii
Total	**152.165.852,65**		**9.976.390,20**	**73.459.056,05**		

Respecte a les pòlisses de crèdit i línees de descompte de la societat, les dades principals són les següents a data de tancament de l'exercici:

Tipologia	Límit concedit	Disposat	Disponible
Any 2018			
Total línies de descompte	sense contractes		
Total pòlisses de crèdit	2.400.000,00	397.473,91	2.002.526,09
Any 2017			
Total línies de descompte	sense contractes		
Total pòlisses de crèdit	900.000,00	395.115,17	504.884,83

Amb l'Ajuntament de Reus, al tancament de 2018 hi ha els següents préstecs a pagar :

Ent otorgant	Import concedit	Venciment	Deute a c/t a 31/12/2018	Deute a ll/t a 31/12/2018	Tipus a 31/12/2018
Ajuntament de Reus	6.185.537,43	28/02/2023	773.192,17	2.512.874,66	1,31%

Els saldos que hi havia amb l'Ajuntament de Reus al tancament anterior eren:

En atorgant	Import concedit	Venciment	Deute a c/t a 31/12/2017	Deute a ll/t a 31/12/2017	Tipus a 31/12/2017
Ajuntament de Reus	6.185.537,43	28/02/2023	773.192,17	3.286.066,82	1,31%

Pel que fa als restants imports de préstecs i partides a pagar, es destaquen al tancament de 2018 al llarg termini les fiances i dipòsits rebuts, per import de 1.358.940,67 euros (1.284.134,62 euros l'any 2017).

En quant a curt termini, els proveïdors i creditors comercials sumen un import al tancament de 5.443.262,47 euros (4.089.263,06 euros l'any anterior).

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

b) Actius cedits i acceptats en garantia.

La Societat té cedits en garantia del préstec amb DEPFA el conveni signat amb l'Ajuntament de Reus i Reus Serveis Municipals que instrumentalitza la encomana de construcció, finançament i explotació del Nou Hospital a la Societat i segons el què el primer es compromet a aportar a la Societat una subvenció de capital en concepte de finançament de les noves instal·lacions hospitalàries.

En quant al préstec sindicat en el seu tram B pel finançament de la construcció del nou Hospital Universitari Sant Joan de Reus, les garanties aportades per la Societat són:

- Hipoteca sobre la finca del Pich Aguilera (finca a l'antic hospital)
- Hipoteca sobre la part edificable de la finca del Vell Hospital.
- Drets de cobrament del lloguer del nou Hospital Universitari Sant Joan de Reus.
- Drets de cobrament del CatSalut pel Conveni Capitatiu Baix Camp entre el CatSalut i l' Hospital Universitari Sant Joan de Reus.

Es garanteix que el valor de venda dels immobles aportats com a garantia aniran destinats a l'amortització del deute viu d'aquest préstec sindicat en el seu tram B, i l'excedent, d'existir-ne, es destinarà al Tram A.

En la novació del Tram B de l'any 2015, les entitats financeres que conformen el préstec sindicat van afegir condicions addicionals corresponents als drets de contracte de gestió de l'Aparcament del nou Hospital Universitari Sant Joan de Reus.

c) Classificació per venciments dels passius financers.

Les classificacions per venciments dels passius financers de la Societat dels imports que vencen en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment es presenta en aquest quadre:

	Venciment en anys						
Exercici 2018	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**	**Més de 5**	**TOTAL**
Deutes	**13.540.760,12**	**11.621.063,47**	**11.823.389,74**	**11.875.754,74**	**11.339.033,36**	**25.091.255,40**	**85.291.256,83**
Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit	11.155.457,24	10.817.927,94	11.050.197,55	11.102.562,55	11.145.735,25	18.680.254,68	73.952.135,21
Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats	90.737,42	29.943,34	0,00	0,00	0,00	0,00	120.680,76
Altres passius financers	2.294.565,46	773.192,19	773.192,19	773.192,19	193.298,11	6.411.000,72	11.218.440,86
Deutes amb emp.grup i associades							**0,00**
Creditors comercials no corrents	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**5.754.316,94**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.754.316,94**
Proveïdors	3.376.882,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.376.882,43
Proveïdors, empreses del grup i associades	686,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	686,71
Creditors diversos	2.066.380,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.066.380,04
Personal	217.177,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217.177,27
Bestretes de clients	93.190,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.190,49
Deute amb característiques especials							**0,00**
TOTAL	**19.295.077,06**	**11.621.063,47**	**11.823.389,74**	**11.875.754,74**	**11.339.033,36**	**25.091.255,40**	**91.045.573,77**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

La informació dels venciments dels passius financers referent a l'exercici anterior es:

	Venciment en anys						
Exercici 2017	1	2	3	4	5	Més de 5	TOTAL
Deutes	**13.217.238,93**	**11.265.001,30**	**11.634.970,62**	**11.823.488,00**	**11.875.787,14**	**34.172.521,07**	**93.989.007,06**
Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit	10.834.327,51	10.360.749,84	10.818.092,01	11.050.295,81	11.102.594,95	29.706.106,38	83.872.166,50
Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats	131.778,34	131.059,27	43.686,42				306.524,03
Altres passius financers	2.251.133,08	773.192,19	773.192,19	773.192,19	773.192,19	4.466.414,69	9.810.316,53
Deutes amb emp.grup i associades		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Creditors comercials no corrents	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	**4.418.404,22**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.418.404,22**
Proveïdors	2.967.149,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.967.149,58
Proveïdors, empreses del grup i associades	191,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191,83
Creditors diversos	1.121.843,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.121.843,48
Personal	230.564,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230.564,78
Bestretes de clients	98.654,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.654,55
Deute amb característiques especials							**0,00**
TOTAL	**17.635.643,15**	**11.265.001,30**	**11.634.970,62**	**11.823.488,00**	**11.875.787,14**	**34.172.521,07**	**98.407.411,28**

d) Impagament i incompliment de condicions contractuals.

En l'exercici 2018 no s'han produït impagaments o interessos dels préstecs en curs, tampoc en l'exercici anterior.

En quant a altres aspectes contractuals i obligacions assumides, particularment les descrites en l'apartat "b" anterior, tampoc s'han produït incompliments contractuals que atorguin al prestador el dret de reclamar el pagament anticipat dels préstecs en curs.

En aquest darrer extrem, s'indica que en la novació del préstec sindicat en el seu tram B de l'any 2015, es van afegir les següents condicions contractuals addicionals a les que hi havia inicialment:

- Obligació semestral de comunicar al banc agent del préstec sindicat (BBVA) les ofertes presentades per la compra dels edificis hipotecats, així com l'estat dels processos de venda.

- Limitació en endeutament financer nou, sent un màxim anual pel proper exercici 2016 i següents de 3 milions d'euros. La part no aplicada en un exercici es acumulable als exercicis posteriors. Per a poder-se endeutar per import superior caldrà l'acceptació de les entitats financeres sobre la base dels corresponents Plans de negoci o de viabilitat, així com el detall de les inversions necessàries que justifiquin l'endeutament addicional demanat.

En aquest exercici no hi ha hagut nou endeutament.

e) Deutes amb característiques especials.

La Societat no té deutes amb característiques especials.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

9.1.3. Actius financers i passius financers designats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

En aquesta categoria d'instruments financers, la Societat té classificat el derivat financer de cobertura de tipus d'interès (SWAP) que hi ha associat al préstec sindicat en el seu tram A pel finançament de la construcció del nou Hospital Universitari Sant Joan de Reus. L'import de la variació en el valor raonable del derivat en aquest exercici i l'acumulada des de la seva designació és la indicada al següent quadre:

	Actius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys	Passius a valor raonable amb canvis a pèrdues i guanys
Variació del valor raonable a l'exercici 2018	0,00	-174.373,95
Variació del valor raonable acumulat des de la designació 2018	0,00	-2.579.771,72
Variació del valor raonable a l'exercici 2017	0,00	-257.957,19
Variació del valor raonable acumulat des de la designació 2017	0,00	-2.405.397,77

9.1.4. Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net.

a) Correccions valoratives dels actius financers.

Les pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories d'actius financers definides en la norma de registre i valoració novena, els ingressos financers calculats per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu, es detalla en el quadre següent:

	Pèrdues i guanys nets		Ingressos financers per aplicació del tipus d'interès efectiu	
	Ex. 2018	Ex. 2017	Ex. 2018	Ex. 2017
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, dels quals:				
Mantinguts per a negociar				
Altres				
Inversions mantingudes fins al venciment				
Prèstecs i partides a cobrar	-371.892,20	-365.736,99	42.222,45	94.549,85
Actius disponibles per a la venda, dels quals:				
Valorats a valor raonable				
Valorats a cost				
Derivats de cobertura				
TOTAL	**-371.892,20**	**-365.736,99**	**42.222,45**	**94.549,85**

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDEM DATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

L'import de les correccions valoratives per deteriorament per a cada classe d'actius financers, així com l'import de qualsevol ingrés financer imputat en el compte de pèrdues i guanys relacionat amb aquests actius, es detalla en el quadre següent:

	Correccions valoratives per deteriorament		Ingressos financers imputats en pig relacionats amb aquests actius	
	Ex. 2018	Ex. 2017	Ex. 2018	Ex. 2017
Instruments de patrimoni				
Valors representatius de deute				
Crèdits, derivats i altres	-371.892,20	-365.736,99	42.222,45	94.549,85
TOTAL	**-371.892,20**	**-365.736,99**	**42.222,45**	**94.549,85**

b) Correccions valoratives dels passius financers.

Les pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories de passius financers definides en la norma de registre i valoració novena, les despeses financeres calculats per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu, es detalla en el quadre següent:

	Pèrdues o guanys nets		Despeses financeres per aplicació del tipus d'interès efectiu	
	Ex. 2018	Ex. 2017	Ex. 2018	Ex. 2017
Dèbits i partides a pagar			2.817.079,64	3.137.210,00
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, dels quals:				
Mantinguts per a negociar				
Altres				
Derivats de cobertura	-174.373,95	-257.957,19		
TOTAL	**-174.373,95**	**-257.957,19**	**2.817.079,64**	**3.137.210,00**

9.1.5. Altra informació.

La societat té contractats derivats de cobertura de fluxos d'efectiu com a cobertura del tipus d'interès (SWAP) dels que s'han indicat les característiques en l'apartat 9.1.3 anterior. Les seves classes així com els seus valors raonables a la data de tancament de l'exercici són els següents:

	Ex. 2018		Ex. 2017	
	Actius	Passius	Actius	Passius
Cobertures de valor raonable				
Cobertures de fluxos d'efectiu		120.680,76		306.524,03
Cobertura d'inversió neta en negocis a l'extranjero				
TOTAL	**0,00**	**120.680,76**	**0,00**	**306.524,03**

Les esmentades operacions compleixen els requisits exigits i valoració relativa a instruments financers.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.P.
BARCELONA

En les cobertures de fluxos d'efectiu dels imports reconeguts durant l'exercici són:

	Ex. 2018	Ex. 2017
Import reconegut en patrimoni net	90.510,57	229.989,69
Import imputat a pèrdues i guanys des del patrimoni net		
Import reduït del patrimoni net i inclòs a la valoració inicial d'un actiu o passiu no financier (la partida coberta es una transacció altament probable)		
TOTAL	**90.510,57**	**229.989,69**

L'import de la ineficàcia registrada en el compte de pèrdues i guanys en relació amb la cobertura dels fluxos d'efectiu i amb la cobertura de la inversió neta en negocis a l'estranger, és:

	Exercici 2018	Exercici 2017
Cobertures de fluxos d'efectiu	174.373,95	257.957,19
Cobertura d'inversió neta en negocis a l'estranger		
TOTAL	**174.373,95**	**257.957,19**

9.1.6. Empreses del grup, multigrup i associades

A efectes de la presentació dels Comptes Anuals d'una empresa o societat s'entendrà que una altra empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per els grups de societats o quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones físiques o jurídiques, que actuïn conjuntament o es trobin sota direcció única per acords o clàusules estatutàries.

La informació sobre empreses del grup quan estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç per als grups de societats en l'exercici es detalla en els següents quadres:

NIF	Denominació	Domicili	F.Jurídica	Activitats CNAE	%capital		% drets de vot	
					Directe	Indirecte	Directe	Indirecte
A43203520	Reus Mobilitat i Serveis SA	C\ Sardà i Calià s/n Reus	Societat Anònima	5221 i 4299	100%		100%	
A43423649	Reus Desenvolupament Econòmic SA	Av. Bellissens, 42 Reus	Societat Anònima	7412	100%		100%	

Denominació	Capital	Reserves	Altres partides de Patrimoni Net	Rtat. Exercici 2018	Valor en llibre de la participació	Dividends rebuts exercici 2018
Reus Mobilitat i Serveis SA	6.804.924,00	10.554.579,55	351.577,62	652.312,10	6.804.924,00	0,00
Reus Desenvolupament Econòmic SA	8.970.165,40	9.712.367,36	1.232.361,70	16.647,75	29.562.209,00	0,00

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES
JURATA FIDEL
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES S.L.
BARCELONA

La informació sobre empreses associades en l'exercici es detalla en els següents quadres:

NIF	Denominación	Domicili	F.Jurídica	Actividades CNAE	%capital		% drets de vot	
					Directe	Indirecte	Directe	Indirecte
B43756790	Promimpuls 5C SL	C\ Boule 2 Reus	Societat Limitada	sense informació	0%	29,50%	0%	29,50%
A61505418	Gestió Integral d'Aigües de Catalunya SA	Montserrat,1 -7 1r 1a MANRESA	Societat Anònima	3600	9,96%	0%	14,28%	0%
B43907112	Shirota Functional Foods, SL	Camí de Valls, 81-87	Societat Limitada	sense informació	40,00%	0%	40,00%	2%

Denominació	Capital	Reserves	Altres partides de Patrimoni Net	Rtat. Exercici 2018	Valor en llibre de la participació	Dividends rebuts exercici 2018
Promimpuls 5C SL	3.001,20	sense informació	sense informació	sense informació	0,00	0,00
Gestió Integral d'Aigües de Catalunya SA	440.496,00	-53.713,58	62.567,80	27.147,91	38.729,38	0,00
Shirota Functional Foods, SL	no es disposa d'informació en trobar-se en concurs de creditors					

S'assenyala que les dades de Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA són les provisionals de 2018, pendent del tancament definitiu de l'entitat. I que no es disposa de dades actualitzades de Promimpuls 5C SL.

i) Promimpuls 5C, S.L.

La Societat té participació en aquesta societat a través de la companyia Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.

ii) Shirota Functional Foods, S.L.

La Societat participa directament en aquesta empresa dedicada a la posada a punt de metodologies per al disseny d'aliments essencialment nous i d'aliments funcionals, així com la comercialització de serveis tecnològics a altres empreses alimentàries que consistirien en el disseny de principi a fi de nous aliments amb propietats funcionals.

Aquesta empresa està en concurs de creditors (veure Nota 14).

iii) Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, S.A. (GIAC)

Es considera associada encara que la companyia no té el 20 % dels drets de vot perquè s'entén que exerceix influencia significativa. La gerència d'Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca SA recau en Reus Serveis Municipals SA i la primera també té un 14,28% dels drets de vot de GIAC.

L'objecte social de GIAC és:

El Servei Públic d'abastament en alta i subministrament en baixa d'aigua de consum humà, consistent en la captació, regulació, tractament, potabilització emmagatzemament i distribució d'aquesta aigua.

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- El Servei Públic de sanejament, consistent en la recollida, mitjançat clavegueram, la conducció, el bombament i la depuració d'aigües residuals i pluvials, i el seu abocament en els temes legalment establerts.
- El servei públic de reutilització directa d'aigües residuals regenerades i d'altres aigües de consum no humà.
- Les activitats compreses en la protecció del medi i les infraestructures urbanes directament relacionades amb el cicle de l'aprofitament i la gestió integral de l'aigua, així com la generació, la recuperació i la distribució d'energia que provingui de serveis públics i d'instal·lacions mediambientals.
- El servei públic de laboratori, consistent en la recollida de mostres i la pràctica analítica d'aigües de consum humà, de fonts i brolladors, residuals de piscines i marines, de l'aire, dels residus i dels aliments, així como d'altres paràmetres sanitaris i mediambientals.
- La planificació, la projecció, l'execució, la conservació i el manteniment de les infraestructures i instal·lacions necessàries per a l'establiment i la prestació de serveis públics esmentats en els apartats anteriors, així com les activitats tècniques i comercials, d'assessorament i d'estudi en les matèries que constitueixen l'objecte social.

No hi ha empreses multigrup.

No hi ha empreses en les quals la Societat no té una influència significativa, tot i posseir més del 20% del capital social.

La Societat no ha realitzat adquisicions durant l'exercici que hagin portat a qualificar a una empresa com a dependent.

9.2. Informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

Informació qualitativa

La societat està sotmesa al risc per les variacions del tipus d'interès en els préstecs concertats a interès variable. Per tal de neutralitzar aquest risc la societat té contractat un instrument de cobertura sobre tipus d'interès sobre una part significativa del deute.

La societat està sotmesa al risc de liquiditat en funció de la disponibilitat pressupostaria i de tresoreria de les Administracions concedents de les subvencions per fer front als retorns de capital dels crèdits. Fins a la data ha estat la pròpia administració concedent la que ha arbitrat les solucions adients per tal que la Societat pugui complir amb els diferents compromisos adquirits.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDEM
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Pel que fa al risc de mercat tot i que la societat treballa en un àmbit geogràfic reduït, la amplia base de clientela mitiga el risc de concentració de negoci alhora que garanteix que el risc de crèdit es trobi diversificat.

Informació quantitativa

La societat considera que no té exposició a les concentracions de risc donada la amplitud de base del seu negoci tant pel que fa als segments de clients en els que treballa com a la diversitat de la oferta de les diferents activitats.

9.3. Fons Propis

La composició i el moviment de les partides que conformes l'epígraf dels Fons propis de la Societat és la següent:

FONS PROPIS	Saldo inicial 31/12/2017	Distribució Resultats	Altes	Baixes	Saldo final 31/12/2018
Capital Subscrit	72.050.000,00				72.050.000,00
Reserva legal	2.026.473,07		62.375,65		2.088.848,72
Reserves voluntaries	8.291.340,88		561.380,84	-165.699,08	8.687.022,64
Altres reserves					
Reserves especials - Fusions	979.110,42				979.110,42
Ajustos adaptació PGC	72.442,72				72.442,72
Reserves per Ampliació de Capital	-340.252,03				-340.252,03
Diferència ajust capital a Euros	7,58				7,58
Resultats d'exercicis anteriors	0,00				0,00
Resultat de l'exercici	623.756,49	-623.756,49	849.345,93		849.345,93
Total	**83.702.879,13**	**-623.756,49**	**1.473.102,42**	**-165.699,08**	**84.386.525,98**

Mentre que la composició de l'any anterior va ser aquesta:

FONS PROPIS	Saldo inicial 31/12/2016	Distribució Resultats	Altes	Baixes	Saldo final 31/12/2017
Capital Subscrit	72.050.000,00			0,00	72.050.000,00
Reserva legal	1.712.539,76	313.933,31		0,00	2.026.473,07
Reserves voluntaries	5.465.941,08	2.825.399,80			8.291.340,88
Altres reserves					
Reserves especials - Fusions	979.110,42			0,00	979.110,42
Ajustos adaptació PGC	72.442,72			0,00	72.442,72
Reserves per Ampliació de Capital	-340.252,03			0,00	-340.252,03
Diferència ajust capital a Euros	7,58			0,00	7,58
Resultats d'exercicis anteriors	0,00			0,00	0,00
Resultat de l'exercici	3.139.333,11	-3.139.333,11	623.756,49	0,00	623.756,49
Total	**83.079.122,64**	**0,00**	**623.756,49**	**0,00**	**83.702.879,13**

El capital social és de 72.050.000 euros nominals i té la composició següent: 7.205 accions nominatives, d'una sola sèrie, numerades correlativament de l'1 a la 7.205, totes iguals, acumulables i indivisibles, de 10.000,00 euros de valor nominal cadascuna d'elles.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Totes les accions han estat subscrites per l'Ajuntament de Reus, soci únic de l'empresa.

La Societat no té accions ni participacions pròpies.

No hi ha cap ampliació de capital en curs.

No existeix capital autoritzat per la Junta d'Accionistes perquè els administradors el posin en circulació.

Llevat de l'assenyalat a la Nota 3 respecte a la limitació de distribució de dividends, més la limitació que la legalitat mercantil vigent marca sobre la reserva legal, no hi ha cap circumstància que restringeixi la disponibilitat de les reserves.

No existeixen drets incorporats a les parts de fundats, bons de gaudi, obligacions convertibles ni instruments financers similars.

No existeixen accions de la societat admeses a cotització.

La societat no ha emès opcions o altres contractes sobre accions.

S'han rebut subvencions per part del soci únic, que es detallen a la Nota 18.

Dividends

La societat va acordar un repartiment de dividends per primer cop l'any 2016:

El Consell d'Administració de Reus Serveis Municipals SA, en sessió de 19 de desembre de 2016 va adoptar, entre d'altres, el següent acord:

*«**Primer:** Elevar a la Junta General de Reus Serveis Municipals la decisió de distribuir dividends amb càrrec a reserves disponibles, per import de 1.125.000,00 euros a favor de l'accionista únic, l'Ajuntament de Reus, amb la finalitat que aquests fons es destinin a remoure la causa de dissolució de l' Hospital Universitari Sant de Joan de Reus SAM (HUSJR).*

***Segon:** Condicionar l'efectiva distribució dels dividends a l'obtenció del vistiplau de les entitats financeres del crèdit sindicat»*

El Ple de la Corporació de 19 de desembre de 2016, constituït en Junta General de RSM va adoptar, entre altres, els següents acords:

*«**Primer:** Distribuir dividends amb càrrec a reserves disponibles, per import de 1.125.000,00 euros a favor de l'accionista únic, l'Ajuntament de Reus, amb la finalitat que aquests fons es destinin a remoure la causa de dissolució de l' Hospital Universitari Sant de Joan de Reus SAM (HUSJR).*

***Segon:** Condicionar l'efectiva distribució dels dividends a l'obtenció del vistiplau de les entitats financeres del crèdit sindicat»*

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
FIDEM DATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

En data 8 de febrer de 2017 les entitats financeres van autoritzar la posta a disposició de l'Ajuntament de Reus la quantitat màxima de 1.125.000 euros, realitzant-se el pagament el 17 de febrer de 2017.

Reserves

D'acord amb la Llei de societats de capital, la reserva legal, mentre no superi el límit del 20% del capital social, no és distribuïble als accionistes i només podrà destinar-se, en el cas de no tenir altres reserves disponibles, a la compensació de pèrdues. Aquesta reserva es pot utilitzar igualment per augmentar el capital social en la part que excedeixi del 10% del capital ja augmentat.

Accions pròpies

La Societat no té accions pròpies en cartera.

10. Existències

La composició de les existències, separant les diferents casuístiques d'activitat que la societat té, és la següent:

Existències	Exercici 2018	Exercici 2017
Comercials	1.234.416,79	1.269.020,90
Aigua	21.830,00	30.286,50
Elements per a sepultures i altres de la funerària	1.212.586,79	1.238.734,40
Materies primes i altres aprovisionaments	529.825,52	448.886,13
Comptadors, materials i altres	529.825,52	448.886,13
Productes en curs	0,00	0,00
Subproductes, residus i materials recuperats	7.617,68	5.843,65
Residus i at. Recuperables d'Aigües	7.617,68	5.843,65
Bestretes a proveïdors	150,00	841,08
TOTAL BRUT	**1.772.009,99**	**1.724.591,76**
Deteriorament de les existències	-798.110,19	-798.110,19
TOTAL	**973.899,80**	**926.481,57**

Les correccions valoratives de les existències no han variat aquest exercici:

Deteriorament de valor d'existencies	Exercici 2018	Exercici 2017
Import a l'inici de l'exercici	798.110,19	798.110,19
Import al final de l'exercici	798.110,19	798.110,19

Com a conseqüència de la davallada en els concessions de les sepultures que conformen les existències de capelles perimetrals de la zona ampliació, a causa del pas del temps i del canvi en el gustos dels consumidors (des de l'any 1999 fins el 31 de desembre de 2015 només s'han realitzat concessions de 21 capelles), ha motivat en

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES
BARCELONA

exercicis anteriors, que es procedís a realitzar correccions valoratives per deteriorament de les existències. Els deterioraments registrats entre els exercicis de 2003 a 2005, van ser de 579.000 euros, a l'exercici 2015 van ser de 157.022,89 euros, i a l'exercici 2016 es van registrar correccions valoratives addicionals per import de 185.419,53 euros per a adequar les existències de capelles al 100% del seu cost, considerant aquesta valoració com la més adequada al tancament de l'exercici, donada la rotació que hi va haver en els darrers exercicis.

No s'han capitalitzat despeses financeres.

No existeixen compromisos ferms de compra i venda i contractes de futur o d'opcions.

Les circumstàncies que afecten la titularitat o disponibilitat de les existències són les següents:

	Euros	Motiu	Projecció temporal
Les existències de sepultures de 58 capelles perímetrals de la zona ampliaciació del Cementiri General de Reus	798.110,19	Pas del temps des de la seva construcció	Es desconeix

La Societat no té contractades pòlisses d'assegurances que garanteixen la recuperabilitat del valor net comptable de les existències.

11. Moneda estrangera

No existeix informació en aquesta rúbrica.

12. Situació fiscal.

12.1. Impostos sobre beneficis

En el quadre següent es concilia la diferència entre l'import net dels ingressos i despeses de l'exercici i la base imposable, o resultat fiscal.

EXERCICI 2018	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net		
	Import de l'exercici 2018			Import de l'exercici 2018		
	Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici			1.101.112,70			
Impost sobre societats			0,00			0,00
Diferències permanents	33.656,95		33.656,95			0,00
Diferències temporàries:						
- amb origen a l'exercici	290.448,15		290.448,15	165.699,08		165.699,08
- amb origen a exercicis anteriors		368.411,99	-368.411,99	0,00		0,00
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors			0,00			0,00
Base imposable (resultat fiscal)			1.056.805,81			165.699,08

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

A l'exercici anterior va ser:

EXERCICI 2017	Compte de pèrdues i guanys			Ingressos i despeses directament imputats al patrimoni net		
	Import de l'exercici 2017			Import de l'exercici 2017		
	Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici			623.756,49			
Impost sobre societats	18.420,60		18.420,60			0,00
Diferències permanents	74.641,23	8.898,69	65.742,54			0,00
Diferències temporàries:						
- amb origen a l'exercici	180.168,74		180.168,74			0,00
- amb origen a exercicis anteriors	9.600,00	368.411,99	-358.811,99	0,00		0,00
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors			0,00			0,00
Base imposable (resultat fiscal)			529.276,38			0,00

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, d'acord a la normativa comptable.

Després de liquidar l'Impost de Societats del 2016 (IS), ja no existeixen deduccions per doble imposició pendent d'aplicar corresponent als dividends percebuts l'any 2013 amb límit de deducció fins al 2020. També tenim 3.684.119,91 euros pel 30% de amortització dels immobilitzats no deduïbles fiscalment dels exercicis 2013 i 2014, dels que en aquest exercici ens apliquem 368.411,99 euros i dels que en exercicis anteriors ens vam aplicar 1.105.235,97 euros; la previsió és continuar-ho fent de forma lineal en els propers 6 anys, fins l'any 2024. Per últim la societat disposa de 7.082.458,76 euros per la despesa financera no deduïble dels exercicis 2012 a 2018..

Els augments de les diferències permanents tenen dues procedències: 27.045,91 euros per despeses no deduïbles i 6.611,04 euros per l'atribució a valor de mercat d'una operació vinculada.

La procedència dels augments de les diferencies temporàries és la següent: de pèrdues per deteriorament de crèdits de deutors no deduïbles per un import de 23.034,83 euros, de provisions no deduïbles per la quantitat de 382.464,73 euros, de l'ajust per l'excés de les despeses financeres no deduïbles per una quantitat de 45.183,04 euros, i de la deducció de l'immobilitzat intangible de vida útil indefinida per un import de 5.464,63 euros.

La disminucions de les diferències temporàries es deguda a la reversió del 30% de l'amortització no deduïble fiscalment dels exercicis 2013 i 2014, per 368.411,99 euros.

El tipus impositiu general no ha variat respecte al de l'any anterior i és el 25%.

Els exercicis oberts a inspecció comprenen els quatre últims exercicis. Les declaracions d'impostos no poden considerar-se definitives fins a la seva prescripció o la seva acceptació per les autoritats fiscals i, amb independència que la legislació fiscal és susceptible a interpretacions. Els Administradors estimen que qualsevol passiu fiscal addicional que pogués posar-se de manifest, com a conseqüència d'una eventual inspecció, no tindrà un efecte significatiu en els comptes anuals presos en el seu conjunt.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Tot seguit detallem el càlcul de la limitació en la deduïbilitat de les despeses financeres:

Limitació en la deduibilitat de les despeses financeres superiors a 1MM Euros		2018	2017
a. Resultat d'explotació		4.050.343,84	3.933.895,74
b. Amortització de l'immobilitzat		-8.449.685,95	-7.371.480,21
c. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres		3.062.053,02	3.054.135,57
d. Deteriorament i resultat per venda del immobilitzat		-242.183,56	-1.426.995,79
e. Dividends o participacions en beneficis		0,00	0,00
B.O. Benefici operatiu (a-b-c-d-+e)		**9.680.160,33**	**9.678.236,17**
f. Limit a la deducció de les despeses financeres netes (30%*BO, amb minim 1MM€)		2.904.048,10	2.903.470,85
g. Addició per limits no aplicats en els 5 exercicis anteriors		0,00	0,00
h. Despeses financeres del periode excloses als que fa referència l'art. 14.1.h TRLIS		3.006.872,37	3.137.210,00
i. Ingressos financers derivats de la cessió a tercers de capitals propis		57.641,23	94.549,85
j. Despeses financeres netes del periode (h-i)		**2.949.231,14**	**3.042.660,15**
k. Despeses financeres netes pendents d'exercicis anteriors		0,00	0,00
i. Despeses financeres deduïbles en el periode		2.904.048,10	2.903.470,85
Correcció per limitació en la deduibilitat	Increment	0,00	0,00
	Disminució	45.183,04	139.189,30
Limits pendents d'aquest exercici per als 5 exercicis següents		0,00	0,00
Despeses financeres netes pendents d'aquest exercici per a exercicis següents (18 anys)		45.183,04	139.189,30

A continuació s'indica com es calcula la despesa de l'exercici per IS que apareix en el Compte de Pèrdues i Guanys, així com la determinació de la quota final a pagar de l'exercici per aquest concepte que es reflexa en el Balanç.

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

A.IV) RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS O PÈRDUES) ABANS D'IMPOSTOS	**1.101.112,70**
DIFERÈNCIES PERMANENTS	**33.656,95**
Sancions i recàrrecs	17.545,91
Ajust per aplicació preu mercat lloguer	6.611,04
Despeses consell indemnitzacions	9.500,00
DIFERÈNCIES TEMPORALS	**87.735,24**
Reversió 30% amort fiscalment no deduïble	-368.411,99
Deducció intangible vida útil intangible	5.464,63
Pèrdues deteriorament crèdits	23.034,83
Altres provisions no deduïbles	372.562,46
Retribucions a ll/t al personal	9.902,27
Despeses financeres netes no deduïbles	45.183,04
BASE IMPOSABLE PREVIA	**1.222.504,89**
tipus de gravamen: 25%	
QUOTA ÍNTEGRA	**305.626,22**
Bonificació Aigües	26.586,94
Bonificació Serveis Funeraris	27.272,53
BONIFICACIONS	**53.859,47**
QUOTA ÍNTEGRA NO BONIFICADA	**251.766,76**
DEDUCCIONS APLICABLES	**0,00**
DEDUCCIÓ PER DOBLE IMPOSICIÓ PENDENT PER FUTUS EXERCICIS	
DEDUCCIÓ 2% REVERS AMORT FISCALMENT NO DEDUÏBLE PENDENT PER FUTURS EXERCICIS	
DEDUCCIÓ 5% REVERS AMORT FISCALMENT NO DEDUÏBLE	
QUOTA LIQUIDA POSITIVA	**251.766,76**
RETENCIONS	8.010,83
PAGAMENTS A COMPTE	192.562,38
LIQUID A INGRESSAR O TORNAR	**51.193,55**

L'import de 18.420,60 euros assenyalat en el Compte de Resultats de l'exercici com a Impost sobre Societats, corresponen a una diferència entre la previsió de la liquidació de l'impost que es va fer a data de tancament, respecte a la liquidació definitiva presentada el juliol de 2017.

12.2. Règim Especial de l'Impost sobre el Valor Afegit (REGE)

Al desembre de 2007 el Ple de l'Ajuntament de Reus va prendre l'acord de formar, juntament amb les empreses municipals dependents, un Grup d'entitats en el Règim Especial de l'Impost sobre el Valor Afegit (REGE), que va ser efectiu a partir de l'1 de gener de 2008. A partir de 1 de gener de 2009 es va adoptar el REGE en el seu nivell avançat (aplicació article 163.sexies.cinc). L'entitat dominant del Grup i capçalera del REGE és l'Ajuntament de Reus.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Aquests sistema de repercussió de l'IVA, de manera resumida, té les següents característiques i avantatges:

- S'aplica només a les operacions entre les empreses del Grup REGE.

- Les declaracions de tot el Grup s'agreguen en una de sola, podent compensar les declaracions a pagar amb les que surtin a tornar (estalvi financer).

- Per regla general, la base imposable de l'IVA repercutit per les operacions REGE es calcula incorporant a la mateixa les despeses directes o indirectes adquirides amb IVA suportat. És a dir, permet gravar només part de la contraprestació amb IVA, i l'altra part, sense IVA. Per tant, es genera un estalvi econòmic a les entitats que no es poden deduir completament l'IVA, ja que la seva activitat no ho permet.

L'assessor fiscal de la societat havia emés diferents informes i opinions referents als dubtes que els generava el fet que l'Ajuntament de Reus sigui l'entitat dominant del Grup REGE. Aquesta opinió va ser contrastada amb un altre expert fiscalista extern, i aquest sí ho veia factible. L'Ajuntament de Reus va presentar una consulta a la Dirección General de Tributos (DGT) el juliol de 2017

La resposta a aquesta consulta es va rebre el setembre de 2018 i ve a confirmar que l'Ajuntament no pot continuar essent capçalera de REGE per no reunir els requisits per la seva aplicació (consulta vinculant nº V2397-18).

En conseqüència el Ple de l'Ajuntament de Reus el dia 27 de desembre de 2018 va aprovar la renúncia formal al REGE per part del propi Ajuntament i grup d'entitats dependents, per l'exercici 2019.

D'altra banda i a l'efecte de la resposta de la DGT, els assessors fiscals emeten un informe conforme al qual cal regularitzar la situació tributària dels exercicis no prescrits de les entitats que conformen el grup REGE, per les operacions aplicades en aquest sistema d'IVA. En conseqüència a principis de gener de 2019 les entitats del Grup REGE emeten factures rectificatives dels períodes no prescrits.

D'acord a la normativa fiscal la major part d'aquestes factures rectificatives s'han liquidat davant l'Agencia Tributaria mitjançant declaracions complementàries de períodes d'exercicis anteriors. Altres, d'acord a la normativa, s'han inclòs dins la declaració ordinària del mes de gener de 2019.

Un cop presentades les declaracions complementàries RSM ha previst i provisionat en l'exercici 2018 els conseqüents recàrrecs i interessos de demora que s'espera que l'AEAT pugui reclamar a la societat. En concret els càlculs efectuats i provisionats en l'exercici han estat de 267.311,53 euros de recàrrecs i 105.250,93 euros d'interessos. D'acord a la tipologia del concepte i a la normativa comptable, els recàrrecs s'han registrat en la partida d' "Altres Resultats" del Compte de Resultats de l'exercici, mentre que els interessos s'han registrat en el Patrimoni Net de la societat minorant la partida de Reserves voluntàries. D'altra banda degut a la regularització de les operacions REGE comentada, s'ha ajustat un import de 60.448,15 euros en concepte

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

de menys IVA suportat dels exercicis no prescrits. Aquest import també s'ha registrat com a menys Reserves.

12.3. El canvi de l'article 7.8 de la Llei de l'IVA

El passat 10 de novembre de 2017 va entrar en vigor la Disposició Final Desena de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic de la que se'n deriva una nova redacció de, entre d'altres, l'article 7.8 de la Llei d'IVA. En aquest sentit, el nou redactat de l'article 7.8 incorpora nous supòsits d'operacions no subjectes a IVA, entre les que destaquen les prestacions de serveis creuades que puguin existir entre els ens, organismes o entitats del sector públic, siguin o no mitjà propi personificat, que resultin íntegrament dependents de la mateixa Administració Pública. Aquest supòsit de no subjecció no serà d'aplicació a determinades activitats llistades a l'article 7.8 de la Llei d'IVA, no obstant no s'inclouen al llistat les operacions d'arrendament d'immobles.

Així doncs, RSM interpreta les prestacions de serveis creuades en favor de les altres entitats íntegrament dependents de l'Ajuntament llevat d'aquelles operacions exceptuades en el mateix article 7.8, com no subjectes a l'IVA per aplicació de l'article 7.8 de la Llei d'IVA amb la redacció donada per la nova LCSP.

Destaquem especialment que l'arrendament de l'edifici del Nou Hospital en favor de l'Hospital Sant Joan de Reus està doncs no subjecte a IVA per aplicació de l'article 7.8 de la Llei d'IVA, doncs ambdues entitats són íntegrament dependents de la mateixa Administració Pública (l'Ajuntament de Reus).

Tenint en compte l'anterior, l'apartat cinquè de l'article 93 de la Llei d'IVA, que ha estat recentment modificat per la Disposició Final Desena de la Llei de Contractes del Sector Públic, estableix, entre d'altres qüestions, que l'IVA suportat per la realització d'operacions no subjectes a l'Impost per aplicació de l'article 7.8 de la Llei d'IVA no serà deduïble en cap proporció. L'IVA suportat per la realització tant d'operacions subjectes com operacions no subjectes a l'Impost es poden deduir en funció d'un criteri raonable i homogeni d'imputació i mantingut en el temps, que en el cas de la societat és el de proporcionalitat als ingressos.

Per tant, atenent a la no subjecció a l'IVA per aplicació de l'article 7.8 de la Llei d'IVA, a partir del 10 de novembre de 2017, en tant operacions no subjectes a IVA, les prestacions de serveis realitzades en favor de les entitats íntegrament dependents de l'Ajuntament de Reus, amb excepció de les operacions excloses pel citat article 7.8 de la Llei d'IVA (i.e. subministrament d'aigua), no generaran dret a la deducció de l'IVA suportat. Així doncs, l'arrendament del Nou Hospital no genera el dret a la deducció de l'IVA suportat.

De l'anterior se'n desprèn que les quotes de l'IVA suportades amb motiu, entre d'altres, de l'arrendament de l'edifici del Nou Hospital no seran deduïbles en cap proporció.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BARCELONA

Addicionalment a l'anterior, els béns d'inversió estan subjectes al període de regularització que estableix l'article 107 de la Llei d'IVA (això és, 10 anys per als béns immobles) sempre que el percentatge de deducció difereixi en més de 10 punts percentuals respecte de l'obtinguda l'any en que es va suportar l'IVA del bé d'inversió.

Atenent a que les quotes de l'IVA suportades per a la construcció de l'edifici del Nou Hospital van ser plenament deduïbles i que a partir del 2018 l'arrendament del Nou Hospital no genera el dret a la deducció de l'IVA suportat, l'edifici del Nou Hospital haurà de ser objecte de regularització al període de liquidació de l'IVA corresponent al desembre del 2018 i següents fins a completar els 10 anys de l'exercici de la deducció.

D'acord als càlculs efectuats, l'import a regularitzar per aquest concepte ascendirà a 4.013.036,16 euros i s'haurà de consignar en les declaracions de l'IVA corresponent al mes de desembre cada any de la següent manera:

- el desembre de 2018, 1.949.958,12€
- el desembre de 2019, 1.949.958,12€
- el desembre de 2020, 111.016,55€
- el desembre de 2021, 1.905,58€
- i finalment el desembre de 2022, 197,79€

13. Ingressos i Despeses

El detall del compte de pèrdues i guanys adjunt és el següent:

Detall del compte de pèrdues i guanys	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Consum de mercaderies	**-2.539.331,84**	**-2.201.121,30**
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	-2.526.557,35	-2.205.208,39
- nacionals	-2.522.109,85	-2.205.208,39
- adquisicions intracomunitàries	-4.447,50	0,00
- importacions	0,00	0,00
b) Variació d'existències	-12.774,49	4.087,09
2. Consum de matèrias primes i altres matèries consumibles	**-899.965,19**	**-874.626,19**
a) Compres, netes de devolucions i qualsevol descompte, de les quals:	-1.362.972,01	-1.172.584,48
- nacionals	-1.362.972,01	-1.172.584,48
- adquisicions intracomunitàries	0,00	0,00
- importacions	0,00	0,00
b) Variació d'existències	463.006,82	297.958,29
3. Càrregues socials:	**-1.261.939,07**	**-1.264.254,69**
a) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-1.199.003,94	-1.183.873,54
b) Aportacions i dotacions per pensions	0,00	0,00
c) Altres càrregues socials	-62.935,13	-80.381,15
4. Venda de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetàris i serveis	**0,00**	**0,00**
5. Resultats originats fora de l'activitat normal de l'empresa inclòts en "altres resultats"	**219.213,40**	**-42.451,56**
6. Despeses associades a una reestructuració	**0,00**	**0,00**

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

No s'han efectuat vendes de béns i prestació de serveis produïts per permuta de béns no monetaris i serveis, registrats en el compte d'ingressos i despeses.

En la partida "Altres resultats" s'inclouen aquestes operacions:

- Segons l'acord entre l'Ajuntament de Reus i la societat per cancel·lar de forma anticipada 10 convenis d'inversió explicat a la Nota 7, es registra com un "Altre Resultat" l'ingrés comptable de 403.976'49 euros.
- El registre de indemnització que la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus en data 12 de juliol de 2013 atorga a la societat, en compensació per el lloguer que l'Ajuntament satisfeia a la companyia per les obres d'adequació a l'espai museístic del Gaudí Centre per import de 82.548,44 euros. Aquesta indemnització té el mateix import, anualitat i durada que l'anterior lloguer regulat en els convenis i acords vigents fins la data.
- En tercer lloc es registra com una "Altre Resultat" la previsió de recàrrecs que l'AEAT pugui repercutir a la societat, previstes en 267.311,53 euros, en virtut de les declaracions complementàries d'IVA, tal i com es s'explica a la Nota 12.2.

14. Provisions i contingències

L'anàlisi del moviment de cada partida del balanç durant l'exercici és el següent:

Concepte provisió	Saldo inicial provisió 31/12/2016	Altes 2017	Baixes 2017	Traspassos 2017	Saldo final provisió 31/12/2017	Altes 2018	Baixes 2018	Traspassos 2018	Saldo final provisió 31/12/2018
Obligacions per prestacions a ll/t al personal	75.816,95	12.480,00	-1.530,60		86.766,35	12.668,01	-2.899,57	0,00	96.534,79
Provisió per a impostos a ll/t	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisió per a altres responsabilitats a ll/t	99.810,00	0,00	-99.810,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Provisions a llarg termini	175.626,95	12.480,00	-101.340,60	0,00	86.766,35	12.668,01	-2.899,57	0,00	96.534,79
Provisions per reparacions (c/t)	330.191,96	0,00	-49.195,44		280.996,52	0,00	-222.461,76	0,00	58.534,76
Provisió a c/t per retribucions al personal	0,00	0,00	0,00		0,00	33.023,50	0,00	0,00	33.023,50
Provisió per a impostos a c/t	151.366,03	153.839,97	-151.366,03		153.839,97	527.836,87	-153.839,97	0,00	527.836,87
Provisió a c/t per altres responsabilitats	0,00	211.615,55	-2.569,11		209.046,44	29.043,68	-126.484,66	0,00	111.605,46
Total Provisions a curt termini	481.557,99	365.455,52	-203.130,58	0,00	643.882,93	589.904,05	-502.786,39	0,00	731.000,59
TOTAL PROVISIONS	**657.184,94**	**377.935,52**	**-304.471,18**	**0,00**	**730.649,28**	**602.572,06**	**-505.685,96**	**0,00**	**827.535,38**

Provisions a llarg termini

Com a obligacions per prestacions a llarg termini al personal hi ha creat un fons de provisió per contingències derivades del conveni col·lectiu amb els treballadors de la divisió Serveis Funeraris, segons el que les persones que arribin a l'edat de jubilació, depenent de l'edat, tenen dret a gaudir d'una indemnització econòmica. El fons es nodreix de la periodificació de la indemnització durant els últims quinze anys de la vida laboral dels treballadors.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IGNAVA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Provisions a curt termini

- Per reparacions

Aquest exercici s'ha procedit a efectuar una aplicació de les provisions per reparacions, corresponents a les actuacions realitzades contemplades en els actualitzacions dels informes tècnics de treballs d'arranjaments, reparacions, restauracions i manteniments pendents de les diferents instal·lacions i construccions del Cementiri General de Reus per un import de 222.461,76€ (49.195,44 l'any 2017). El saldo d'aquesta provisió és de 58.534,76 euros a data de tancament.

La societat té encomanada la gestió de la prestació de serveis de Cementiri, juntament amb el manteniment de les seves construccions i instal·lacions. Aquestes construccions es van començar a l'any 1.865 i tenen mancances importants de manteniments tant a les façanes com a les cobertes, hi ha filtracions d'aigua i riscos de caiguda de pedres dels aplacats de façanes. La causa més important és el pas del temps i també el fet que durant molts anys no es va realitzar cap tipus d'actuació que minvés els seus efectes.

Les estimacions i càlculs, tot i que poden sorgir incerteses, estan valorades per informes dels tècnics. Es fan revisions per tal d'anar mantenint actualitzada la documentació tècnica. El saldo d'aquesta provisió és de 58.534,76 euros a data de tancament, degut a que durant l'any 2018 s'han fet moltes actuacions al respecte.

- Provisió a curt termini per retribucions al personal

Durant aquest exercici la societat ha provisionat un import de 33.023,50 € corresponent a l'impacte econòmic derivat de l'estudi d'adequació de la classificació professional del personal de la divisió Aigües de Reus amb el Conveni Col·lectiu Catalunya atenent les limitacions pressupostàries adients, implementació que es durà a terme a partir de l'1 de gener de 2019. Aquesta contingència es detalla a l'Informe de Gestió dins dels aspectes rellevants que afecten al funcionament de la societat.

- Provisió per a impostos a curt termini

Durant aquest exercici la societat ha provisionat la liquidació de l'exercici 2018 en concepte de Taxa per l'aprofitament especial del sòl i el subsòl de la via pública que s'ha de fer efectiva a l'Ajuntament de Reus l'any següent, per un import de 155.274,41 euros. Ha efectuat durant l'exercici 2018 el pagament d'aquesta mateixa Taxa corresponent a l'any 2017 i que va ser provisionada l'any del seu meritament, per un import de 153.839,97 euros.

D'acord a l'exposat a la Nota 12.2 s'han provisionat a curt termini els recàrrecs i interessos de demora que s'espera que l'AEAT pugui reclamar a la societat per les declaracions complementàries d'IVA dels exercicis no prescrits, derivades de la sortida del sistema REGE. En concret els càlculs efectuats i provisionats en l'exercici han estat de 267.311,53 euros de recàrrecs i 105.250,93 euros d'interessos.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Provisió a c/t per altres responsabilitats

Mitjançant Resolució de 12 d'agost de 2017 de la Direcció General de Política Energètica i Mines es va resoldre el procediment de cancel·lació per incompliment de la inscripció en el registre de règim retributiu específic en estat d'explotació corresponent a la instal·lació fotovoltaica denominada "HOSPITAL DE SANT JOAN DE REUS". Aquesta Resolució disposa que el titular de la instal·lació (RSM) procedeixi, si s'escau, al reintegrament de les quantitats indegudament percebudes amb els interessos de demora corresponents. Contra aquesta Resolució es va interposar recurs d'alçada en data 29 de setembre de 2017 que, a data d'avui, consta pendent de resolució per part de la Secretaria d'Estat d'Energia del Ministeri d'Energia, Turisme i Agenda Digital. El risc derivat d'aquesta reclamació es va quantificar i provisionar en 84.046,44 euros l'any 2017, import al que s'ha afegit 27.559,02 euros l'exercici 2018. La xifra total provisionada per aquest concepte, 111.605,46 euros, es corresponen amb els ingressos dels quatre últims anys (2015-2018) en concepte de venta de producció d'energia de la instal·lació fotovoltaica a la xarxa.

La societat ha provisionat les indemnitzacions a tercers per responsabilitat per un import de 1.484,66 euros i durant el mateix exercici ha efectuat el pagament d'aquestes indemnitzacions.

En quant a la provisió de dotada l'any 2017 per 125.000 euros, s'ha donat de baixa tal i com s'explica al següent apartat "Avals - Provisió a curt termini per costes judicials de SFF".

<u>Avals</u>

La societat actuava com a fiador en una pòlissa de crèdit de la participada Shirota Functional Foods SL (SFF) per import de 300.000 € i d'un préstec per import de 2.700.000€, com a garantia davant les entitats financeres. SFF va manifestar la seva incapacitat per fer front al retorn d'aquests deutes bancaris i la voluntat de la participada de dissoldre la societat per la impossibilitat d'obtenir finançament que li permeti seguir exercint la seva activitat d'investigació, ja sigui bancari com dels socis.

Degut als avals abans esmentats la companyia es va fer càrrec durant l'exercici 2012 del saldo disposat de la pòlissa de crèdit que Shirota tenia amb l'entitat La Caixa i de les dues primeres quotes del préstec de 2.700.000€ que la participada havia concertat amb Banc Popular.

La societat va concertar un préstec de 2.241.233,47€ amb el Banc Popular per fer front a la resta del deute de SFF amb aquesta entitat financera.

En resum l'impacte dels avals atorgats a SFF a data de tancament de l'exercici és el següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Concepte	Pagaments (efecte a la tresoreria)	Resultat (efecte al Compte de P I G)
Exercici 2011 i anteriors	-48.000,00	-48.000,00
Exercici 2012	-982.059,70	-3.223.293,17
Exercici 2013	-170.438,62	-170.438,62
Exercici 2014	-274.093,18	-169.327,10
Exercici 2015	-382.125,49	-160.659,83
Exercici 2016	-386.104,83	-147.717,82
Exercici 2017	-392.743,79	-136.142,52
Exercici 2018	-478.268,37	-202.061,16
TOTAL ACUMULAT	-3.113.833,98	-4.257.640,22

La societat no preveu cap més contingència per la participació en SFF. En tot cas el procés concursal i dissolutori en què la participada es troba sotmès pot atorgar algun ingrés a Reus Serveis Municipals SA com a creditor de Shirota.

Provisió a curt termini per costes judicials de SFF:

L'Ajuntament de Reus conjuntament amb RSM va presentar demanda contra els membres del Consell d'Administració d'INNOVA GEM SA, en reclamació dels danys i perjudicis causats per l' Aval concedit per INNOVA a la societat SHIROTA FUNCTIONAL FOODS,SL (SFF). Els fets objecte de denúncia tenien un principal de 3.103.201,20 euros més uns interessos de 278.460,59 euros.

En data 3 de maig de 2017 va ser dictada sentència desestimant la demanda amb imposició de costes a la part actora (Ajuntament de Reus i Reus Serveis Municipals, SA), sentència que ha estat confirmada en apel·lació i esdevinguda ferma en virtut de sentència de 12 de desembre de 2017.

L'any 2017 la societat va provisionar les costes judicials per un import de 125.000 euros en estar pendents de taxació. El dia 7 de novembre de 2018 es van satisfer les costes judicials, per un import de 96.744,59 euros, donant-se per tant de baixa l'esmentada provisió del balanç.

D'altra banda la societat actua com a fiador en un Préstec Sindicat de Reus Desenvolupament Econòmic SA solidàriament amb l'Ajuntament de Reus. El préstec té un principal de 37,6 milions d'euros.

Altres avals concedits per la societat:

BENEFICIARI	CONCEPTE	AVALADOR	Import Any 2018	Import Any 2017
DIRECCION GENERAL DE POLITICA ENERGETICA Y MINAS	Instal·lació de producció d'energia elèctrica Grupo Biogàs...	Caixabank SA	4.800,00	4.800,00
DIRECCION GENERAL DE POLITICA ENERGETICA Y MINAS	Instal·lació de producció d'energia elèctrica Grupo Gas Natural...	Caixabank SA	4.800,00	4.800,00
CEPSA CARD SA	Obligacions derivades...subministraments de carburant, peatges i altres serveis....	Caixabank SA	6.000,00	6.000,00
SERVEI TERRITORIAL CARRETERES TARRAGONA	Possibles danys a al carretera TV-7211, PK 0,780 TM Reus, per les obres "Encreuament subterrani per connexió clavegueram..."	Caixabank SA	3.000,00	
MINISTERIO DE INDUSTRIA, ENERGIA Y TURISMO	Plaques fotovoltaiques de l'edifici del Nou Hospital.	BBVA	0,00	44.000,00
TOTAL			18.600,00	59.600,00

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA
AJUNTAMENT DE REUS

15.Informació sobre el mediambient

Les despeses generades durant l'exercici 2018 relacionades amb la minimització de l'impacte ambiental i la protecció i millora del medi ambient, són:

- Valorització energètica de biogàs.

Despeses explotació: 54.712,68.- euros

- Visites a les instal·lacions.

Visites escolars a les instal·lacions d'Aigües de Reus: 1.573,50.-euros

- Sensibilització medi ambiental:

Estand Aigües de Reus al Parc de Nadal de Reus: 966,00.-euros.

Dia Mundial de l'Aigua: 4.874,50.-euros.

Especial medi ambient: 2.050,00.-euros

- Retirada de residus:

Fangs, sorres de desarenatge i residus especials en petites quantitats: 110.319,34.-euros.

Obres. Runes, banals generats i retirats per subcontracta: es desconeix el detall de la facturació.

16.Retribucions a llarg termini al personal

No existeix informació en aquesta rúbrica.

17. Transaccions amb pagaments basats en instruments de patrimoni

No existeix informació en aquesta rúbrica.

18.Subvencions, donacions i llegats

L'import i característiques de les subvencions de capital, donacions i llegats rebuts que apareixen en el balanç, així com els imputats en el compte de pèrdues i guanys es desglossen en el següent quadre:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Motiu de la subvenció, donació o llegat	Ens atorgant	Concedit inicialment	Total Cobrat a 31/12/2018	Cobrat a l'exercici 2018	Saldo subvenció a 31/12/2017	Efecte impositiu a 31/12/2017	Saldo subvenció a 31/12/2018	Efecte impositiu a 31/12/2018	Traspàs a resultats en l'exercici 2018
Instal·lació solar fotovoltaica a la Biblioteca Pública Xavier Amorós	Institut Català d'Energia-Generalitat	173.707,70	173.707,70		102.142,71	-18.267,42	51.071,34	-9.133,71	51.071,37
EBM El Margalló	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	78.621.840,00	48.328.104,00	5.048.956,00	63.162.665,81	-15.729.166,84	60.771.283,82	-15.256.475,29	2.391.381,99
Nou Hospital	CatSalut- Generalitat (via Ajuntament de Reus)	444.000,00	444.000,00		351.943,48	-87.179,40	319.948,62	-79.254,00	31.994,86
EBM El Ligabosc	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	690.000,00	690.000,00		538.798,13	-133.530,27	483.060,39	-119.716,79	55.737,74
EBM El Marfull -Mas Pintat	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	570.000,00	570.000,00		446.489,44	-110.653,40	401.840,50	-99.588,06	44.648,94
EBM L'Olivera	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	365.000,00	365.000,00		313.494,14	-77.612,73	289.379,21	-71.642,52	24.114,93
EBM La Ginesta	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	6.464,01	6.464,01		3.580,55	-877,23	3.200,31	-784,89	380,24
Arranjament i manteniment de camins, fase II -camí Aixemoreres-	Ajuntament de Reus	900.500,94	900.500,94		742.412,99	-185.603,05	686.381,82	-171.595,27	56.031,17
Centre Cívic / Casal de la Dona / Refugi de la Patacada (vàries)	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	318.612,60			235.773,34	-58.943,40	223.028,84	-55.757,27	12.744,50
Dret de superfície Biblioteca Mas Iglesias	Ajuntament de Reus								
Biblioteca Mas Iglesias	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	252.000,00	252.000,00		225.750,00	-56.437,50	213.150,00	-53.287,50	12.600,00
Dret de superfície Raval Martí Folguera, 31	Ajuntament de Reus	121.872,12			90.185,37	-22.546,32	85.310,49	-21.327,60	4.874,88
Xarxa Carretera Alcolea del Pinar (Aigües)	MOPU	663.157,40	663.157,40	0,00	21.994,99	-54,98	21.123,91	-52,80	871,08
Xarxa Carretera Alcolea del Pinar (Aigües)	MOPU	63.646,72	63.646,72	0,00	2.110,82	-5,27	2.027,18	-5,06	83,64
Col·lector Castellvell-Almoster (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	991.720,00	0,00	0,00	840.520,06	-2.101,29	817.485,23	-2.043,70	23.034,83
Dipòsit AntiDSU Polígon AgroReus (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	600.000,00	600.000,00	0,00	360.000,00	-900,00	336.000,00	-840,00	24.000,00
Laboratori (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	720.000,00	720.000,00	0,00	508.235,30	-1.270,59	487.058,83	-1.217,65	21.176,47
Recuperació onze pous (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	1.232.242,33	1.232.242,33	0,00	763.161,54	-1.907,90	704.662,14	-1.761,65	58.499,40
Col·lector Avinguda Pere el Cerimoniós (Aigües)	Ajuntament de Reus	898.019,94	703.151,48	0,00	699.901,08	-1.749,76	670.791,48	-1.676,99	29.109,60
Vehicle elèctric (Aigües)	Generalitat	4.387,39	4.387,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Col·lector Sud-Oest (Aigües)	Junta de Sanejament	127.911,43	127.911,43	0,00	28.550,14	-71,37	27.391,16	-68,47	1.158,98
Edar Reus, ampliació (Aigües)	Junta de Sanejament	442.904,03	442.904,03	0,00	100.242,51	-250,60	87.215,92	-218,03	13.026,59
Edar Reus, desbast (Aigües)	Junta de Sanejament	71.371,01	71.371,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edar Reus, vàris (Aigües)	Junta de Sanejament	34.010,51	34.010,51	0,00	1.262,12	-3,16	1.104,35	-2,77	157,77
Edar Reus, vàris (Aigües)	Junta de Sanejament	1.631,06	1.631,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Col·lector Sud-Oest (Aigües)	PUOS de Catalunya	134.979,36	134.979,36	0,00	34.550,09	-86,38	33.144,66	-82,87	1.405,43
Col·lector Sud-Oest (Aigües)	PUOS de Catalunya	47.066,53	47.066,53	0,00	6.173,14	-15,43	5.925,38	-14,81	247,76
Ampliació ETAP i dipòsit intermig (Aigües)	Fons de Cohesió	3.954.102,73	3.954.102,73	0,00	3.296.500,88	-8.241,25	3.192.384,90	-7.980,96	104.115,98
Construcció diversos col·lectors. Fase I (Aigües)	Fons de Cohesió	2.359.933,20	2.359.933,20	0,00	1.563.886,17	-3.909,72	1.522.174,25	-3.805,44	41.711,92
Construcció diversos col·lectors. Fase II (Aigües)	Fons de Cohesió	1.117.191,19	1.117.191,19	0,00	800.558,59	-2.001,39	779.899,02	-1.949,74	20.659,57
Serveis urbanístics. Zona Tecnoparc (Aigües)	Junta de Compensació SECTOR H11	184.068,86	0,00	0,00	109.142,01	-272,85	97.307,30	-243,26	11.834,71
Serveis urbanístics. Zona Tecnoparc (Aigües)	Gestió Urbanística Pública SA	272.079,53	272.079,53	0,00	161.310,15	-403,28	143.820,24	-359,56	17.489,91
X.sanejament Barri Sol i Vista (Aigües)	Generalitat (via Ajuntament de Reus)	102.266,22	0,00	0,00	0,00	0,00	100.572,92	-251,44	1.693,30
Col·lector Autovia de Salou (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	694.454,38	0,00	0,00	0,00	0,00	694.454,38	-1.736,14	0,00
Col·lector Avinguda Sant Bernat Calbó (Aigües)	Agència Catalana de l'Aigua	222.459,05	0,00	0,00	0,00	0,00	222.459,05	-556,15	0,00
Pavimentació I Adequació Passeig Central 1a Fase (Cementiri)	Ajuntament de Reus	38.000,00			20.024,48	-48,95	18.027,20	-43,96	1.997,28
Pavimentació I Adequació Passeig Central 2a Fase (Cementiri)	Ajuntament de Reus	36.000,00			21.000,00	-52,30	19.200,00	-47,80	1.800,00
Pavimentació I Adequació Passeig Central 3a Fase (Cementiri)	Ajuntament de Reus	36.192,67			21.350,43	-53,38	19.230,12	-48,08	2.120,31
Restauració Mausoleu General Prim (Cementiri)	Ajuntament de Reus	15.000,00			12.226,21	-31,53	11.948,34	-30,84	277,87
		97.528.792,91	**64.279.542,55**	**5.048.956,00**	**75.585.936,67**	**-16.504.248,94**	**73.543.063,30**	**-15.963.601,07**	**3.062.053,02**

Les subvencions rebudes són procedents de:

- Institut Català d'Energia: va atorgar el desembre del 2007 una subvenció de capital per a la instal·lació solar fotovoltaica a la biblioteca pública Xavier

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Amorós. L'import de la subvenció es traspassa a resultats d'acord amb l'amortització dels actius finançats amb la subvenció (6.000€).

- Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya: va atorgar a l'Ajuntament de Reus el 17 de juliol de 2008 una subvenció de capital per a la creació de 36 places per a infants de zero a tres anys a centres de titularitat municipal. L'import de la subvenció es traspassa a resultats d'acord amb l'amortització de la construcció de l'EBM El Margalló (173.707,70€).

- Servei Català de la Salut: aportació per al finançament de la inversió del Nou Hospital de Reus per un import de 78.621.840,00.-euros. En data 15 de novembre de 2006 es signa el conveni entre el Departament de Salut de la Generalitat, a través del Servei Català de la Salut, i l'Ajuntament de Reus, segons el qual els primers efectuaran, en concepte de finançament de les infraestructures sanitàries del Nou Hospital, les transferències de capital a favor de l'Ajuntament següents:

    - l'any 2007, 412.500.-euros
    - l'any 2008, 825.000.-euros
    - l'any 2009, 1.650.000.-euros
    - des de l'any 2010 fins l'any 2024, ambdós inclosos, 5.048.956.-euros

El Ple de l'Ajuntament de 31 de març de 2006 va aprovar d'encomanar la construcció, finançament i explotació del Nou Hospital a la societat. Segons els conveni de 10 de desembre de 2007 entre l'Ajuntament de Reus i Reus Serveis Municipals SA, que instrumentalitza l'anterior encomana de gestió, el primer es compromet a aportar a la companyia una subvenció de capital en concepte de finançament de les noves instal·lacions hospitalàries segons els imports i anualitats anteriorment indicats.

Reus Serveis Municipals, S.A. ha reconegut la subvenció per la totalitat i no per les anualitats meritades. La companyia afecta aquest finançament a la inversió immobiliària del Nou Hospital i la trasllada a resultats coincidint amb l'amortització de la mateixa. Aquest subvenció actua com a garantia del préstec a llarg termini amb DEPFA Bank respecte el préstec obtingut per al finançament del Nou Hospital.

El Decret de l'Alcaldia número 5255 de 6 de maig de 2015 compensa el saldo pendent del Dret de Superfície dels terrenys del Nou Hospital que la societat devia a l'Ajuntament (2.651.892,05 euros), amb l'anualitat de 2014 d'aquesta subvenció.

- Ajuntament de Reus: el Decret de l'Alcaldia número 2329 de 21 de maig de 2010 concedeix a Reus Serveis Municipals, S.A. una sèrie de transferències de capital que sumen un total de 1.791.616,79.-euros:

    - Per l'EBM de L'Olivera, 570.000.-euros

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Per l'EBM El Marfull, 690.000.-euros
- Per l'EBM de El Lligabosc, 444.000.-euros
- Per l'arranjament del Camí de les Aixemoreres dins del conveni "Arranjament i manteniment de camins, fase II", 6.464,01.-euros
- Per el Refugi de la Plaça de la Patacada (Ciutat de la Por), 30.772.-euros
- I per l'actuació a la Plaça de la Patacada del Barri del Carme (Centre Cívic, Casal de la Dona, Refugi), 50.380,78.-euros.

L'import de la subvenció es traspassa a resultats segons l'amortització dels actius finançats amb cada subvenció.

El cobrament d'aquestes subvencions es van aplicar a compensar el deute que Reus Serveis Municipals, S.A. tenia amb l'Ajuntament de Reus de 5.909.857.-euros per el Dret de Superfície dels terrenys del Nou Hospital.

- Ajuntament de Reus: dret de superfície de la Biblioteca de Mas Iglesias, constituït segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 16 de juliol de 2010 i acceptat per la Societat en escriptura pública de 21/11/2011. Aquest dret de superfície té una durada de 25 anys. A la finalització del dret la construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. El dret de superfície té caràcter gratuït però valorat i registrat per 318.612,60.-euros.
- Ajuntament de Reus: El Decret de l'Alcaldia número 5307 de 27 de desembre de 2011 concedeix a Reus Serveis Municipals una sèrie transferències de capital que sumen un total de 1.101.348,16.-euros:
    - Per la Biblioteca de Mas Iglesias, 252.000.-euros
    - Per el Refugi del Centre Cívic i Casal de la Dona de la Patacada, 25.282.-euros
    - I per l'actuació a la Plaça de la Patacada del Barri del Carme (Centre Cívic, Casal de la Dona, Refugi, ...), 794.066,16.-euros

L'import de la subvenció es traspassa a resultats segons l'amortització dels actius finançats amb cada subvenció. El cobrament d'aquestes subvencions es van aplicar a compensar el deute que Reus Serveis Municipals, S.A. tenia amb l'Ajuntament de Reus de 5.909.857.-euros per el Dret de Superfície dels terrenys del Nou Hospital.

- Ajuntament de Reus: dret de superfície de la Raval Martí Folguera, 31, segons l'acord de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 16 de juliol de 2010, modificat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Reus de 11 de març de 2011 i acceptat per la Societat en l'escriptura de 6 de juny de 2011. Aquest dret de superfície té una durada de 25 anys i a la finalització del dret la

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

construcció revertirà gratuïtament a l'Ajuntament. El dret de superfície té caràcter gratuït però valorat i registrat per 121.872,12.-euros.

- Ajuntament de Reus: el Decret de l'Alcaldia número 2738 de 27 de maig de 2013 estableix, entre d'altres, concedir a Reus Serveis Municipals, S.A. una subvenció per l'ampliació de la llar d'infants municipal la Ginesta de 365.000.-euros. L'import de la subvenció es traspassa a resultats segons l'amortització dels actius finançats amb la mateixa. Aquesta subvenció s'ha aplicat a compensar el deute que Reus Serveis Municipals, S.A. té amb l'Ajuntament de Reus per el Dret de Superfície dels terrenys del Nou Hospital.

- Ministeri d'Obres Públiques i Transports: durant l'exercici de 1993 el Ministeri va concedir una subvenció per a la canalització de clavegueram i abastament a la carretera d'Alcolea del Pinar. Per ser una subvenció de capital, la seva imputació a resultats de l'exercici es realitza en la mateixa proporció que la depreciació soferta durant el període per l'actiu finançat amb la mateixa. L'import enregistrat va ser de 726.804,12 € (663.157,40 € + 63.646,72 €)

- Junta de Sanejament: correspon a diverses actuacions del període 1990-1993 que foren objecte d'una subvenció de capital per part del cost de construcció de l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR). La imputació d'aquesta a resultats de l'exercici es realitza en la mateixa proporció que la depreciació soferta durant el període per l'actiu finançat amb aquesta subvenció. L'import enregistrat va ser de 549.916,61 euros.

- PUOS de Catalunya: en l'exercici 1992 es va concedir una subvenció de capital per part del cost de construcció del col·lector sud-oest de la ciutat. La imputació d'aquesta a resultats de l'exercici es realitza en la mateixa proporció que la depreciació soferta durant el període per l'actiu finançat amb aquesta subvenció. L'import enregistrat va ser de 182.045,89 euros.

- Junta de Sanejament: en l'exercici 1993 es va concedir una subvenció de capital per part del cost de construcció del col·lector sud-oest de la ciutat. La imputació d'aquesta a resultats de l'exercici es realitza en la mateixa proporció que la depreciació soferta durant el període per l'actiu finançat amb aquesta subvenció. L'import enregistrat va ser de 127.911,43 €.

- Generalitat de Catalunya: en l'exercici 2002, va concedir una subvenció per l'adquisició d'un vehicle elèctric per import de 4.387,39 €.

- Agència Catalana de l'Aigua: Amb data 26-09-2007 és signa un conveni entre l'Ajuntament de Reus i l'Agència Catalana de l'Aigua per a la realització d'un conjunt d'inversions en el sistema de sanejament en l'àmbit de gestió i competència de l'Ajuntament de Reus, per import de 3.001.720.-euros. Amb data 20-07-2007 la Junta de Govern Local acorda encarregar a Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A. i a Gestió Ambiental i Abastament, S.A. l'execució de les actuacions, essent les actuacions subjectes a subvencions les següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A.
  - Dipòsit ANTI-DSU Reus, amb un import finançat de 600.000,00.-euros
  - Col·lector de sanejament en alta de Castellvell del Camp i Almoster, amb un import finançat de 991.720,00.-euros
- Gestió Ambiental i Abastament, S.A.
  - Nou Laboratori a l'Edar de Reus, amb un import finançat de 720.000,00.-euros (600.000,00.-euros via conveni i 120.000,00.-euros via gestió i millores)

Referent a aquesta subvenció, es pot veure més informació a la nota 9.

- Agència Catalana de l'Aigua: amb data 7 de març de 2008 l'Agència Catalana de l'Aigua va emetre una resolució per la qual s'ordena, per tramitació d'emergència, la contractació de les obres amb motiu de la necessitat d'executar accions de recuperació de captacions d'aigua subterrània en desús en l'àmbit de Reus amb l'objectiu de millorar la garantia per a l'abastament mitjançant actuacions infraestructurals, amb un import estimat de 1.155.001,39.-euros. L'import finalment finançat va ser de 1.232.242,33.-euros.

- Ajuntament de Reus: amb data 30-06-2009 és signa un conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Reus, l'Entitat Pública Empresarial Local INNOVA i Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A., en el que s'encarrega a la societat la construcció del Nou Col·lector Interceptor a l'Avinguda Pere el Cerimoniós amb un pressupost de 1.041.700,79.-euros (898.017,92 € + IVA). Amb data 06 d'agost de 2010 la Junta de Govern Local acorda deixar sense efecte l'anterior conveni, ja que degut a les característiques de la inversió a realitzar, és susceptible de ser considerat inversió pròpia d'Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A., i no pas una inversió directe municipal. Tenint en compte aquesta consideració, la naturalesa del finançament que ha de suportar l'Ajuntament per l'execució d'aquestes obres no és la d'una inversió real pròpia sinó la d'una transferència de capital al titular final de l'obra que serà Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A. L'import finalment enregistrat fou de 898.019,94 €.

- Gestió Urbanística Pública SA i Junta de Compensació Sector H-11: amb data 08 de maig de 2009 es signa un conveni entre Gestió Urbanística Pública SA, la Junta de Compensació del Sector H-11 i Aigües de Reus Empresa Municipal SA, per el que Aigües de Reus Empresa Municipal SA es compromet a realitzar els tràmits de licitació de les obres necessàries per executar el Projecte Tècnic de gestió d'aigua residual amb l'objectiu de permetre la conducció de les aigües residuals generades en els sectors del TECNOPARC fins a l'EDAR de Reus, així com redactar el Projecte de Dipòsit de retenció d'aigües pluvials, juntament

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

amb l'execució dels treballs addicionals al projecte com són la direcció d'obra i la coordinació de la seguretat i salut. Gestió Urbanística Pública es compromet a finalitzar les obres d'urbanització del Sector A12 "Riera del Molinet" d'acord amb el projecte aprovat per l'Ajuntament. Les obres i les despeses suportades per GUPSA es valoren d'acord amb els preus d'execució material, a l'objecte de procedir a la minoració de la part imputable a aquesta. El repartiment de despeses es fa en funció dels següents percentatges: GUPSA 47,20 %, JUNTA H11 32,00 % i AREMSA 20,80 %. Els imports enregistrats van ser 272.079,53 corresponents a GUPSA i 184.068,86 corresponents a la Junta de Compensació del Sector H-11.

- Comissió Europea: el desembre de 2006 la Comissió Europea aprova la Decisió C(2006) 6479 amb codi 2006-ES-16-C-PE-003 per la qual s'aprova l'ajuda al projecte d'ampliació de la potabilitzadora i construcció del dipòsit intermig amb un import subvencionat de 4.034.798,70.-euros corresponents al 85% del cost total de projecte (4.746.822,00.-euros), i en la que es certifica a Aigües de Reus Empresa Municipal, S.A. com a òrgan executor del projecte. Durant el mes de juny de 2012, la Direcció General d'Afers Econòmics de la Generalitat envia una nota del Ministeri d'Hisenda en què informa que s'ha arribat a un acord amb la Comissió Europea per agilitzar els pagaments dels saldos finals pendents dels Fons de Cohesió del període de programació 2000-2006. L'acord consisteix en què la Comissió es compromet a pagar a l'Estat els saldos pendents abans de finalitzar l'any 2012 a canvi d'aplicar una correcció a tant alçat sobre l'ajuda meritada. En aquest cas es tracta d'una reducció de 80.696,27.-euros. L'import finalment registrat va ser de 3.954.102,73 €.

- Comissió Europea: el novembre de 2001 la Comissió Europea aprova la Decisió C(2001) 3498 amb codi 2000-ES-16-C-PE-082 per la qual s'aprova l'ajuda al projecte actuacions prioritàries i previstes en el pla director de sanejament de Reus amb un import subvencionat de 2.408.095,00.-euros corresponents al 80% de cost total del projecte (3.010.119,00.-euros) i en la que es certifica a Ajuntament de Reus com a òrgan executor del projecte. Durant el mes de març de 2003 l'Ajuntament de Reus aprova el canvi d'òrgan executor a favor de Gestió Ambiental i Abastament, S.A., quedant l'Ajuntament de Reus com a òrgan intermedi, aquesta sol·licitud de modificació de l'òrgan executor es tramet durant el setembre de 2003. Durant el mes d'agost de 2004 s'aprova la Decisió C(2004) 3111 que modifica la decisió anterior. Durant el mes de juny de 2012, el Ministeri d'Hisenda informa que s'ha arribat a un acord amb la Comissió Europea per agilitzar els pagaments dels saldos finals pendents dels projectes del Fons de Cohesió del període de programació 2000-2006. L'acord consisteix en què la Comissió es compromet a pagar a l'Estat els saldos pendents abans de finalitzar l'any 2012 a canvi d'aplicar una correcció a tant alçat del 2% sobre l'ajuda meritada. En aquest cas es tracta d'una reducció de 48.162,00.-euros. L'import finalment registrat va ser de 2.359.933,20 €

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Comissió Europea: el desembre de 2003 la Comissió Europea aprova la Decisió C(2003) 4587 amb codi 2003-ES-16-C-PE-016 per la qual s'aprova l'ajuda al projecte actuacions prioritàries i previstes en el pla director de sanejament de Reus, col·lectors C2, C6, C11, C31/C35 i C32/C33 amb un import subvencionat de 1.158.081,00.-euros corresponents al 80% del cost total del projecte (1.447.602,00.-euros). Durant el mes de desembre de 2005 l'auditoria de PricewaterhouseCoopers obliga a descertificar 79.884,51.-euros perquè considera que s'han comés irregularitats en alguns contractes. Aquesta descertificació de despesa provoca que l'import total certificat sigui de 1.424.989,00.-euros amb la qual cosa la subvenció final passa a ser de 1.139.991,00.-euros. Durant el mes de juny de 2012, el Ministeri d'Hisenda informa que s'ha arribat a un acord amb la Comissió Europea per agilitzar els pagaments dels saldos finals pendents dels projectes del Fons de Cohesió del període de programació 2000-2006. L'acord consisteix en què la Comissió es compromet a pagar a l'Estat els saldos pendents abans de finalitzar l'any 2012 a canvi d'aplicar una correcció a tant alçat del 2% sobre l'ajuda meritada. En aquest cas es tracta d'una reducció de 22.800,00.-euros. L'import finalment registrat va ser de 1.117.191,19 €.

- Generalitat de Catalunya: l'Ajuntament de Reus promou el projecte relatiu a la remodelació del Carrer Entença i Carrer Almirall Recasens del Barri Sol i Vista, finançat pel "Fons de foment del programa de barris i àrees urbanes". El cost estimat de la xarxa sanejament era de 265.990,06 euros, amb un cofinançament parcial per part de la Generalitat de Catalunya d'un 50,00%. L'import finalment registrat com a subvenció ha sigut de 102.266,22 euros.

- Agència Catalana de l'Aigua: amb data 11 de juny de 2018 l'Agència Catalana de l'Aigua va emetre una resolució per la qual s'atribueixen uns recursos en concepte de reposició i millores destinats al finançament de les actuacions Col·lector Autovia de Salou (C. Manuel Hugué-Plaça del Canal), per import de 774.663,76 euros i Col·lector Av. Sant Bernat Calbó (Connexió Av. de Salou) per import de 235.991,96 euros, que formen part del sistema de sanejament en alta de la ciutat de Reus. L'import finalment registrat com a subvenció ha sigut de 694.454,38 euros i 222.459,05 euros respectivament.

- Ajuntament de Reus: 15.000 euros de subvenció per a la restauració del Mausoleu del General Prim.

- Ajuntament de Reus: subvenció de 110.192,67 euros per a la pavimentació i adequació del passeig central del Cementiri de Reus (Fase I, II i III).

La Societat ve complint els requisits legals exigits per a l'obtenció i manteniment de tals subvencions, donacions i llegats.

Tal i com es detalla en el quadre anterior, les subvencions pendent de cobrar a data de tancament són les següents:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES
BARCELONA

- De l'Ajuntament de Reus part de la subvenció de capital concedida en concepte de finançament del Nou Hospital: 30.293.736,00 euros corresponents a les anualitats de 2019 a 2024.
- De l'Agència Catalana de l'Aigua la subvenció de capital concedida en concepte de finançament del col·lector Castellvell-Almoster per import de 991.720,00 euros, quantitat reclamada a l'ACA, segons s'indica a la nota 9 d'aquesta memòria.
- De l'Ajuntament de Reus part de la subvenció de capital concedida en concepte de finançament del col·lector de l'Avinguda Pere el Cerimoniós, l'import pendent és de 194.868,46 euros.
- De la Junta de compensació del sector H11 la subvenció de capital concedida en concepte de serveis urbanístics de la zona del Tecnoparc de Reus per import de 184.068,86 euros. Segons conveni de data 12 de març de 2015 la Junta de compensació del sector H11 es compromet a liquidar l'import total del deute abans del 30 de març de 2021.
- De la Generalitat de Catalunya la subvenció de capital concedida en concepte de remodelació del Carrer Entença i Carrer Almirall Recasens del Barri Sol i Vista, per import de 102.266,22 euros.
- De l'Agència Catalana de l'Aigua la subvenció de capital concedida en concepte de reposició i millores destinats al finançament de les actuacions Col·lector Autovia de Salou (C.Manuel Hugué-Plaça del Canal), per import de 694.454,38 euros i Col·lector Av.Sant Bernat Calbó (Connexió Av. de Salou) per import de 222.459,05 euros. Els esmentats imports s'han cobrat amb data 19 de febrer de 2019.

En quant a subvencions a l'explotació aquest epígraf inclou diverses bonificacions de la Fundación Estatal para la Formación en el Empleo (Fundación Tripartita) per import de 10.189,68 euros, així com també la part imputada com a subvenció a l'explotació, per import de 26.046,51 euros, corresponent al projecte de remodelació del Carrer Entença i Carrer Almirall Recasens del Barri Sol i Vista, finançat pel "Fons de foment del programa de barris i àrees urbanes", mencionat anteriorment.

19. Combinacions de negocis i negocis conjunts

La societat no ha efectuat cap combinació de negocis l'any 2018, tampoc l'exercici 2017.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.P.
BARCELONA

20. Actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions interrompudes

Tal i com s'explica a la Nota 6.2, s'han reclassificat els "Actius no corrents mantinguts per a la venda" i els "Passius vinculats amb Actius no corrents mantinguts per a la

venda" a altres partides del balanç. A la Nota 6.2 s'exposen també els antecedents d'aquestes partides.

En aquest quadre s'observa el traspàs d'actius efectuat:

Actius mantinguts per a la venda	Saldo inicial 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspàs i altres	Saldo final 31/12/2018
Terrenys	32.711.170,95	0,00	0,00	-32.711.170,95	0,00
Construccions	933.017,76	0,00	0,00	-933.017,76	0,00
Total brut	**33.644.188,71**	**0,00**	**0,00**	**-33.644.188,71**	**0,00**
Amortització acumulada	-735.826,40	0,00	0,00	735.826,40	0,00
Deteriorament de valor	-6.117.195,61	0,00	0,00	6.117.195,61	0,00
Total	**26.791.166,70**	**0,00**	**0,00**	**-26.791.166,70**	**0,00**

El moviment i saldos de l'any anterior van ser aquests:

Actius mantinguts per a la venda	Saldo inicial 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspàs i altres	Saldo final 31/12/2017
Terrenys	32.711.170,95	0,00	0,00	0,00	32.711.170,95
Construccions	933.017,76	0,00	0,00	0,00	933.017,76
Total brut	**33.644.188,71**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**33.644.188,71**
Amortització acumulada	-735.826,40	0,00	0,00	0,00	-735.826,40
Deteriorament de valor	-4.700.056,97	-1.417.138,64	0,00	0,00	-6.117.195,61
Total	**28.208.305,34**	**-1.417.138,64**	**0,00**	**0,00**	**26.791.166,70**

I en aquest detall s'observa el traspàs dels Passius:

Passius directament associats amb actius no corrents mantinguts per a la venda:	Exercici 2018	Exercici 2017
Passius financers amb entitats de crèdit	0,00	31.900.000,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	0,00	2.988.982,01
Provisions		
Altres passius corrents	0,00	-160.513,27
Total passius	**0,00**	**34.728.468,74**

21. Fets posteriors al tancament

No s'ha produït cap fet significatiu amb posterioritat al tancament que afecti els comptes anuals de l'exercici 2018, ni a l'aplicació del principi d'entitat en funcionament, ni que afecti la capacitat d'avaluació dels usuaris dels Comptes Anuals.

22. Operacions amb parts vinculades

A l'efecte de la presentació dels Comptes Anuals una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles o un conjunt que actua en concert, exerceix o té la possibilitat d'exercir directa o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o partícips, el control sobre una altra o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'explotació de l'altra, anàloga en l'article 42 del Codi de Comerç.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES
BARCELONA

Les societats considerades com parts vinculades són les següents:

Parts vinculades	Altres empreses del grup	Altres parts vinculades	Empreses associades
Reus Mobilitat i Serveis, S.A.	X		
Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.	X		
Ajuntament de Reus		X	
Reus Esport i Lleure, S.A.		X	
Reus Transport Públic, S.A.		X	
Hospital de Sant Joan de Reus, S.A.M.		X	
Centre MQ Reus, S.A.		X	
Gestió Comarcal Hospitalària, S.A.		X	
Sagessa Assistència Sanitària Social, S.A.		X	
Gestió Integral Sanitària i Assistencial A.I.E.		X	
Centre Oftalmològic de Reus, S.L.		X	
Fundació Privada per a l'Acció Educativa		X	
Fundació Privada Sagessa Salut		X	
Fundació Privada per a l'Atenció Social		X	
Fundació per a la Recerca, Docència i Formació en l'àmbit sanitari		X	
Laboratori de Referència del Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, S.L.		X	
Fundació Rego		X	
Shirota Functional Foods, S.L.			X
Promimpuls 5C, S.L.			X
Gestió Integral d'Aigües de Catalunya SA			X

La informació sobre operacions amb empreses del grup i associades es recull en el següent quadre:

Nom de l'empresa del grup o associada - Any 2016	despeses/compres 2018	ingressos/vendes 2018	saldo Deutor 31/12/2018	saldo Creditor 31/12/2018
Reus Mobilitat i Serveis, S.A.	9.407,07	188.656,03	110.878,99	1.015.157,86
Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.	2.984,74	113.877,47	164.599,22	50.740,83
Gestió Integral d'Aigües de Catalunya SA	5.377,00	172.422,82	42.149,59	0,00

Les operacions de l'any anterior van ser:

Nom de l'empresa del grup o associada - Any 2017	despeses/compres 2017	ingressos/vendes 2017	saldo Deutor 31/12/2017	saldo Creditor 31/12/2017
Reus Mobilitat i Serveis, S.A.	10.307,25	189.630,93	9.440,15	401.154,43
Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.	6.152,79	74.727,36	784.234,64	1.068.509,76
Gestió Integral d'Aigües de Catalunya SA	3.042,00	134.007,66	46.788,55	0,00

En quant a les operacions amb la resta de parts vinculades de la Societat, van ser les següents:

Nom de l'empresa vinculada	despeses/compres 2018	despeses/compres 2017	ingressos/vendes 2018	ingressos/vendes 2017
Ajuntament de Reus	978.084,58	537.284,09	4.150.852,37	3.323.724,32
Reus Esport i Lleure, S.A.	3.580,83	59.110,80	113.433,18	151.003,57
Reus Transport Públic, S.A.	4.279,25	6.045,51	22.695,35	31.705,77
Hospital de Sant Joan de Reus, S.A.M.	59.480,57	119.097,04	7.178.208,99	7.219.789,38
Centre MQ Reus, S.A.	0,00	5.633,04	8.633,46	9.606,40
Sagessa Assistència Sanitària i Social, S.A.	0,00	0,00	8.156,99	7.929,62
Fundació Privada Sagessa-Salut	0,00	0,00	5.205,43	5.354,50
Fundació Privada per l'Atenció Social	0,00	0,00	878,06	104,14
Fundació Rego	0,00	0,00	3.412,76	2.783,77

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES
BARCELONA

Com informació addicional destaquem els principals saldos deutors i creditors amb parts vinculades a data de tancament:

Nom de l'empresa vinculada	saldo Creditor 31/12/2018	saldo Creditor 31/12/2017	saldo Deutor 31/12/2018	saldo Deutor 31/12/2017
Ajuntament de Reus	60.635,52	88.280,45	34.914.521,03	39.272.059,02
Reus Esport i Lleure, S.A.	710,45	24.605,17	243.859,80	1.795.642,45
Reus Transport Públic, S.A.	1.402.457,20	1.275.866,18	18.248,81	1.392,99
Hospital de Sant Joan de Reus, S.A.M.	4.404.815,06	459.336,81	1.927.223,35	719.315,55
Gestió Integral i Assistencial	0,00	0,00	0,00	0,00
Fundació per a l'Atenció Social	0,00	0,00	126,01	0,00
Centre MQ Reus SA	0,00	375,23	1.551,10	0,00
Sagessa Assistència Sanitaria	0,00	309,73	693,32	0,00
Fundació Sagessa Salut	20.066,00	20.066,00	0,00	252,02
Reus Mobilitat i Serveis SA	0,00	191,83	0,00	0,00

En el quadre anterior s'inclouen les subvencions i indemnitzacions reconegudes en el balanç, pendents de rebre de l'Ajuntament de Reus: 5.580.706,70 euros a curt termini i 25.863.893,30euros a llarg termini (5.176.730,21 i 30.995.397,74 euros l'any anterior, respectivament), la major part corresponent a la subvenció per el finançament de la construcció del Nou Hospital (Nota 18).

Cap treballador està considerat com personal d'alta direcció de la Societat.

Els imports destinats a membres de l'òrgan d'administració de la Societat en l'exercici 2017 han estat de 9.500,00 euros (7.250,00 euros l'any anterior), corresponents a indemnitzacions per assistència a reunions del Consell d'Administració. La Junta General de la Societat va establir un import màxim de 35.000,00 euros anuals, a percebre per el conjunt dels consellers per aquest concepte.

En compliment de l'establert en el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, aprovat pel Reial decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, en el seu article 229, amb la finalitat de reforçar la transparència,

a) Cap membre del Consell d'Administració, realitza per compte pròpia o aliena, el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat del que constitueix l'objecte social de la Societat.

b) Els administradors no han informat de cap situació de conflicte, directe o indirecte, que poguessin tenir amb la Societat, tal com estableix l'article 229.1 de la Llei de Societats de Capital.

A la nota 9 es detalla l'estructura financera del grup:

Reus Mobilitat i Serveis, S.A.M.

És una societat de capital municipal constituïda per temps indefinit, l'1 de gener de 1989.

L'objecte social és la gestió, administració i explotació del servei dels pàrkings i aparcaments públics així com totes les activitats i serveis relacionats amb la circulació i el transport en l'àmbit municipal de Reus. Així mateix, la gestió, administració i explotació dels mercats públics i de totes aquelles activitats relacionades amb aquest servei que li encomani l'Ajuntament.

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA
AJUNTAMENT DE REUS

Reus Desenvolupament Econòmic, S.A.

Es una societat de capital públic constituïda per temps indefinit el 20 d'octubre de 1994.

L'objecte social és el foment de l'activitat econòmica i la generació d'ocupació, mitjançant la promoció, el suport i la participació econòmica i social, així com tota classe d'activitats que permetin assolir els objectius anteriors.

23. Altra informació

a) La distribució per sexes al final de l'exercici del personal de la societat, desglossat en un nombre suficient de categories i nivells és el següent:

Distribució del personal de la societat al final de l'exercici, per categories i sexe						
	Homes		Dones		Total	
	Ex. 2018	Ex. 2017	Ex. 2018	Ex. 2017	Ex. 2018	Ex. 2017
Alts directius (no consellers)	0	0	0	0	0	0
Resta de personal de direcció de las empreses	4	4	3	3	7	7
Tècnics i professionals científics i intel·lectuals i de suport	5	5	1	1	6	6
Treballadors de tipus administratiu	6	6	26	25	32	31
Comercials, venedors i similars	4	4	0	0	4	4
Resta de personal qualificat	19	20	12	13	31	33
Treballadors no qualificats	33	31	5	3	38	34
Total personal al termini de l'exercici	**71**	**70**	**47**	**45**	**118**	**115**

b) El nombre mitjà de persones emprades en el curs de l'exercici, expressat per categories és el següent:

Nombre mitjà de persones emprades en l'exercici	Total	
	Ex. 2018	Ex. 2017
Alts directius (no consellers)	0,00	0,00
Resta de personal de direcció de las empreses	7,00	7,25
Tècnics i professionals científics i intel·lectuals i de suport	6,21	6,00
Treballadors de tipus administratiu	30,82	31,05
Comercials, venedors i similars	4,00	4,00
Resta de personal qualificat	30,58	31,53
Treballadors no qualificats	35,84	34,88
Total personal al termini de l'exercici	**114,45**	**114,71**

A banda dels treballadors esmentats la societat té 13 consellers.

c) La Societat no ha emès valors admesos a cotització.

d) Els honoraris percebuts en l'exercici 2018 pels auditors de comptes i de les societats pertanyents al mateix grup de societats a la qual pertanyés l'auditor, o societat amb la qual l'auditor estigui vinculat per propietat comuna, gestió o control, van ascendir a 21.705,00 euros (21.650,00 euros l'any anterior), segons el següent desglossament:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Honoraris auditoria i altres serveis	Ex.2018	Ex.2017
Honoraris carregats per auditoria de comptes	14.400,00	14.400,00
Honoraris carregats per altres serveis de verificació	4.950,00	4.950,00
Honoraris carregats per serveis d'assessorament fiscal		
Altres honoraris per serveis prestats	2.355,00	2.300,00
Total	**21.705,00**	**21.650,00**

e) Honoraris dels membres del Òrgan d'Administració i de personal d'alta direcció: veure nota 22.

No existeixen assegurances de vida o altres obligacions contretes respecte dels membres antics i actuals de l'òrgan d'administració, ni del present exercici, ni de l'anterior. Els Consellers de la societat no han percebut remuneracions per la seva funció de representació de la Societat. La societat no ha fet cap aportació a fons de pensions, ni a cap altra prestació a llarg termini. Tampoc s'ha realitzat cap pagament als membres de l'Alta Direcció basat en accions. Els Administradors de la Societat no han portat a terme durant l'exercici operacions alienes al tràfic ordinari o que no s'hagin realitzat en condicions normals de mercat amb la Societat. La Societat no ha efectuat durant l'exercici cap bestreta ni ha concedit cap crèdit als membres del Consell d'Administració.

24. Informació segmentada

La distribució de la xifra de negocis de la Societat per categoria d'activitats es detalla en el següent quadre:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Descripció de l'activitat	Exercici 2018	Exercici 2017
Ingressos gestió aigua	7.635.050,09	7.516.368,76
Ingressos gestió depuradora	1.700.865,14	1.833.854,79
Ingressos gestió clavegueram	2.904.298,58	2.904.848,13
Vendes de subproductes	7.199,63	6.696,21
Altres serveis div. Aigües. Boques incendis	66.702,81	66.118,39
Altres serveis div. Aigües. Control abocaments	167.808,21	154.102,02
Altres serveis div. Aigües. Gestió i direcció	85.813,20	84.795,60
Altres serveis div. Aigües . Gestió municipis	170.222,82	133.407,65
Altres serveis div. Aigües. Laboratori analítica i control	37.947,77	45.265,66
Altres serveis div. Aigües. Manteniment instal·lacions tercers	313.633,11	323.550,46
Altres serveis div. Aigües. Varis	158.641,69	80.872,38
Subtotal divisió Aigües	13.248.183,05	13.149.880,05
Lloguers a empreses municipals	6.636.426,84	6.544.799,63
Lloguers a l'Ajuntament de Reus	738.800,78	708.069,90
Lloguers a Tercers	474.151,73	469.845,53
Serveis prestats a les empreses municipals	593.688,32	556.686,30
Serveis prestats a l'Ajuntament de Reus	284.403,98	284.435,83
Serveis prestats a tercers	0,00	0,00
Subtotal divisió Central	8.727.471,65	8.563.837,19
ingressos per taxes de conservació	278.842,45	278.188,63
Ingressos per prestació de serveis	2.247.708,79	2.219.596,94
Ingressos per concessions de drets funeraris	168.678,24	177.715,02
Ingressos per venda d'energia	53.926,87	55.150,01
Ingressos per serveis complementaris	457.677,46	426.508,03
Ingressos per venda de llibres		0,00
Ingressos per prestació de serveis externs	78.418,24	63.077,97
Subtotal divisió Funerària	3.285.252,05	3.220.236,60
TOTAL	**25.260.906,75**	**24.933.953,84**

El mercat geogràfic on la societat desenvolupa la seva activitat és Reus i província de Tarragona, tot i que degut a tenir la gerència d'Empresa Municipal d'Aigües de Vilafranca SA, també la província de Barcelona.

25.Informació sobre drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle.

No existeix informació en aquesta rúbrica.

26. Informació sobre saldos pendents de pagament a Creditors, requerida per la Disposició Addicional 3ª de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de Lluita contra la morositat.

La informació en relació amb al període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials, és la següent:

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Pagaments realitzats i pendents de pagament en la data de tancament del balanç	2018	2017
	Dies	Dies
Periode mig de pagament a proveïdors	35,03	37,01
Ràtio d'operacions pagades	44,06	37,19
Ràtio d'operacion pendents de pagament	16,25	35,99
	Import	Import
Total pagaments realitzats	9.134.122,56	8.116.771,24
Total pagaments pendents	1.614.931,07	1.406.449,96

La mitjana de dies transcorreguts des de la data de rebuda de la factura fins al pagament d'aquesta durant l'exercici, ha estat de 44,06 dies.

L'import de totes les factures pagades per operacions comercials l'any 2018 és de 9.134.122,56 eur.

Quan tenim en compte a més el deute pendent a 31/12/2018 (1.614.931,07 euros), és a dir, tan les factures pagades com les pendents, el període mig de pagament a proveïdors de l'exercici és de 35,06 dies des de la data de recepció de les factures.

La mitjana de dies transcorreguts des de la data de rebuda de la factura fins al tancament de l'exercici de les factures pendents a 31/12/2018, és de 16,25 dies.

Per als càlculs d'aquests ratis no s'han tingut en compte les factures rebudes de les entitats del grup Ajuntament considerades Administració Pública, ni el deute amb altres AAPP, tal com indica el RD 635/2014 de 25 de Juliol.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

DILIGÈNCIA per fer constar que el present exemplar dels Comptes Anuals corresponent a l'exercici de 2018 s'estén en 101 pàgines numerades de l'1 al 101, el darrer dels quals conté la signatura dels consellers/res, d'acord amb el que preveu l'article 253.2 del vigent Text Refós de la Llei de Societats de Capital.

El Consell d'Administració

Sr. Carles Pellicer Punyed	Sra. Noemí Llauradó Sans	Sr.Jordi Cervera Martínez
[redacted]		

Sr. Joaquim Enrech Garola	Sr. Marc Arza Nolla	Sra. Carmen Pozuelo Blanco
[redacted]		

Sr. Andreu Martin Martínez	Sr. Sebastià Domènech Bosch	Sr. Guillermo Figueras Talarn
[redacted]		

Sr. Juan Carlos Sánchez Martínez	Sr. Marta Llorens Pérez	Sr. Edgar Fernández Bláquez
[redacted]		

Sr. Marta Puig Beltran

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Reus, 21 de març de 2019

REUS
SERVEIS
MUNICIPALS

Plaça del Mercadal 1 · 43201 Reus
Tel. 977 010 241 · Fax 977 010 239
www.reusmunicipals.cat
reusmunicipals@rsm.cat

DILIGÈNCIA per fer constar que els comptes anuals individuals corresponents a l'exercici 2018 contenen la signatura dels consellers i conselleres, excepte la de les conselleres, Marta Llorens Pérez i Marta Bertran Puig i la del conseller, Edgar Fernández Blázquez.

Les conselleres, Marta Llorens Pérez, Marta Bertran Puig i el conseller, Edgar Fernández Blázquez, han presentat escrits subscrits en data 19 de març de 2019 que consten adjunts a l'acta del Consell d'Administració on, en resum, manifesten que no signaran els comptes anuals individuals de 2018 en senyal de disconformitat i per tal que en quedi constància al Registre Mercantil que no han disposat del temps suficient per poder analitzar els comptes; que en els consells d'administració de les empreses no es debat en profunditat el funcionament d'aquestes empreses; que ja han manifestat la seva disconformitat amb el funcionament empresarial de l'Ajuntament de Reus, del que ja n'han fet pública una proposta alternativa del funcionament de Reus Serveis Municipals, SA i del conjunt d'empreses municipals.

En darrer terme, manifesten que no disposen de suficient informació sobre les diferents empreses de les quals participen com a membres del Consell d'Administració, per per fer-se responsable de la seva activitat.

La qual cosa faig constar als efectes que preveu l'article 253.2 del vigent Text Refós de la Llei de Societats de Capital, a Reus, 30 d'abril de 2019.

Núria Puig Masanés

Secretària del Consell d'Administració

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

REUS SERVEIS MUNICIPALS SA

INFORME DE GESTIÓ EXERCICI 2018

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

1. Evolució del negoci i evolució previsible

Durant l'exercici 2018 Reus Serveis Municipals SA ha continuat el seu funcionament en tres divisions (Central, Aigües i Funerària), amb comptes d'explotació separats i suficient autonomia de gestió per a mantenir els serveis i estàndards de qualitat en totes les seves actuacions.

Divisió Central

Des de la Divisió Central de Reus Serveis Municipals es presta un servei de coordinació d'informació i de col•laboració en l'elaboració de treballs de suport útils per a la presa de decisions tan de RSM, les altres empreses municipals com de diversos òrgans de l'Ajuntament de Reus, amb una visió transversal que ha d'afavorir l'interès general de tot el conjunt institucional. Entre aquests, enguany han destacat la participació en l'impuls de la licitació del servei de compra d'espais en mitjans de comunicació, l'anàlisi de propostes de reequilibri econòmic i financer de l'Hospital, el seguiment i suport en el nou contracte del servei de neteja de l'espai públic i recollida de residus municipals, la coordinació de la Comissió Tècnica de Transparència de l'Ajuntament de Reus, la participació en el Comitè d'Impuls de l'Administració Electrònica de l'Ajuntament de Reus i ens dependents, el suport al manteniment dels Portals de Transparència de l'Ajuntament i les empreses municipals, la continuació del Pla d'implantació de les cartes de serveis de l'Ajuntament de Reus, la col•laboració en el Pla de Modernització de l'Administració, la recollida i l'anàlisi, gestió i facilitació d'informació necessària per al seguiment del Pressupost tan de l'Ajuntament com de les empreses municipals i els informes de tresoreria, entre altres, el suport documental per al seguiment del Pla d'Inversions de l'Ajuntament i Organismes Autònoms, entre altres tasques de suport a la gerència de l'Ajuntament de Reus.

Es continua amb la gestió del servei de centralització de fons Cash-Pooling que la nostra societat duu a terme des de l'any 2009. També des de Reus Serveis Municipals es continua realitzant les tasques de gestió i operativa del servei de Gestió Comuna de Tresoreria del Grup Hospital de Sant Joan de Reus, que van posar en marxa un cop aquestes es van desvincular del nostre Cash-Pooling a l'octubre 2014, i es reporta a nivell de grup d'empreses a Intervenció de l'Ajuntament.

La previsió per a l'exercici 2019 és la de continuïtat en l'activitat de la divisió central, tant pel que fa als convenis PAM amb l'Ajuntament de Reus, com en la de seguir donant servei als òrgans de decisió de Reus Serveis Municipals SA, l'Ajuntament i a la resta d'Empreses Municipals.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Divisió Aigües

Aspectes rellevants que afecten al funcionament

Pressupostos exercici 2018

Els pressupostos consolidats de l'Ajuntament, els organismes autònoms i les empreses municipals van quedar definitivament aprovats el dimarts 3 d'abril del 2018, una vegada va finalitzar el termini d'exposició pública dels comptes sense que la proposta del govern municipal rebés cap al·legació en contra.

Aquests pressupostos contemplen per a la divisió Aigües de Reus un pressupost d'explotació amb una previsió de resultat positiu de 468.600,00 € i un pressupost d'inversions d'1.850.000,00 €.

Tanmateix, el dia 16 de novembre de 2017, el Ple de la Corporació aprovà el quadre de tarifes d'aigua i clavegueram de l'exercici vigents a partir de l'1 de gener de 2018 i a la vegada instà la tramitació de l'ordenança reguladora de les tarifes dels serveis de subministrament d'aigua potable, del servei de clavegueram i d'altres serveis vinculats i la seva incorporació al Reglament regulador del servei de subministrament d'aigua i de sanejament.

En aquest sentit, malgrat que les tarifes pel 2018 del servei de subministrament d'aigua i sanejament no experimentin cap increment, al tancament de l'exercici s'observa un repunt en els ingressos per ambdós conceptes (96.484,42 € i 61.440,43 € respectivament).

Cal destacar que, durant el decurs de l'exercici, han esdevingut factors no previstos inicialment que han suposat un increment de despesa o una disminució d'ingrés i que han fet minvar el resultat econòmic inicialment previst dels 468.600,00 € fins als 158.809,40 €. Alguns d'aquests factors que han afectat de manera negativa a l'assoliment del resultat pressupostat, han estat els següents:

- Increment del cost de compra d'aigua al CAT per restriccions Siurana-Riudecanyes
- Actualització de les categories professionals als llocs de treball
- Condicionament de les instal·lacions de la bassa de Mas Iglesias
- Contenciós conveni obres hidràuliques
- Millores del dipòsit anti-DSU
- Patrocinis varis
- Previsió recàrrec REGE

D'altra banda, no ha estat possible executar dins de l'any natural totes les actuacions contemplades inicialment. És per això, que s'ajorna al 2019 l'execució de vàries actuacions amb una quantificació econòmica estimada de 969.878,71 €.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA
AJUNTAMENT DE REUS

Pressupost d'explotació i manteniment de l'EDAR

La divisió AIGÜES DE REUS de REUS SERVEIS MUNICIPALS SA presta el servei públic de sanejament a l'àmbit del sistema de sanejament de Reus, que contempla l'explotació i manteniment de l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Reus i de tot el sistema de sanejament en alta, en forma de gestió directa i com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Reus, que és l'Administració actuant del sistema.

Aquesta prestació de servei es regeix per una atribució de fons amb càrrec a l'ACA que a l'exercici 2018 ha estat de 1.399.202,69 € (despeses directes), 99.521,00 € (despeses indirectes gestió d'instal·lacions), 41.178,99 € (despeses indirectes gestió de sistemes) i 939.759,54 € (reposició i millores), atès que correspon a l'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA (ACA) com Administració hidràulica de la Generalitat de Catalunya, la regulació i l'establiment dels auxilis i recursos econòmics a les corporacions locals per als objectius de planificació hidrològica i en concret contribuir al finançament dels sistemes públics de sanejament d'acord a l'establert al Text refós de la legislació en matèria d'Aigües de Catalunya (TRLMAC).

L'atribució de fons en concepte de despeses directes va experimentar una progressiva disminució en els anys 2011 i 2012 i, des d'aleshores s'ha mantingut congelada en l'import de 1.399.202,69 € (també en l'exercici 2018), la qual cosa significa que la prestació del servei es manté amb els mateixos requeriments però amb menys recursos econòmics. Aquest fet s'accentua també amb una reducció de les partides de despeses indirectes de gestió d'instal·lacions i de sistemes de l'EDAR.

És per aquest motiu que l'Ajuntament de Reus, com administració actuant, s'ha vist obligada en aquests darrers anys a interposar davant de l'ACA diversos requeriments previs, que posteriorment s'han convertit en recursos contenciosos en reclamació de les diferències d'atribució de fons, en estimar que li han estat indegudament reduïdes i congelades.

Per contra, en el cas de la partida de reposicions i millores, en l'exercici 2018 l'import atorgat ha estat molt superior als dels darrers any, ja que s'ha finançat la reposició de dos col·lectors (Av. Sant Bernat Calvó i Autovia Salou) per un import de 916.913,43 €.

Estudi de l'adequació de la classificació professional del personal de la divisió Aigües de Reus

En data 28 de setembre de 2017 es va subscriure un acord col·lectiu entre la divisió Aigües de Reus i els representants dels treballadors per realitzar un estudi sobre l'adequació dels treballadors als respectius grups professionals.

En aquest acord, s'aprovaven les bases per a la realització de l'estudi d'acord amb la metodologia prevista al V Conveni Col·lectiu Estatal de les Indústries de Captació, Elevació, Conducció, Distribució sanejament i depuració d'aigües potables i residuals i que preveu la ponderació conjunta dels següents factors: coneixements, experiència, iniciativa, autonomia, responsabilitat, comandament, complexitat i titulació i un cop realitzat l'estudi, es valorà els termes de la seva implementació, en base als marges d'actuació que el marc legal, pressupostari i economicofinancer de la divisió Aigües de Reus, permeti.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Els resultats de l'Estudi, prèvia exposició i lliurament als representants de l'empresa i dels treballadors, van ser exposats a tots els treballadors que conformen la plantilla, en assemblea celebrada el dia 12 de juliol de 2018.

L'impacte econòmic de la reordenació derivada de l'Estudi, implica dos tipus de conseqüències econòmiques:

1. La implantació de la nova classificació professional i de l'estructura retributiva regulada en el II Conveni Autonòmic del sector, suposa reconèixer la mateixa retribució a un col·lectiu que fins aquest moment ha estat realitzant funcions equiparables i que fins ara es troba enquadrat en grups diferents.

2. La implantació de l'estructura retributiva del II Conveni Autonòmic del sector, determina que un segon col·lectiu de treballadors, que si be no han estat objecte de promoció professional, tenen una retribució inferior a la que es deriva del mencionat Conveni.

En data 11 de febrer de 2019 es lliura sol·licitud d'informe favorable a la Intervenció de l'Ajuntament de Reus en els següents termes:

1. Autorització d'un increment addicional de retribucions a compte de l'import calculat del 0,30% sobre les masses salarials de 2017 i 2018 de REUS SERVEIS MUNICIPALS SA, segons l'establert a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2018 i del RDL 24/2018 per al 2019. Aquest increment salarial s'aplicaria amb efectes 1 de gener de 2019.

2. Considerant que el procés excepcional d'adequació de la classificació dels treballadors als respectius grups professionals justifica l'aplicació de l'excepció continguda a l'apartat 7è de l'article 18 de la LPGE i a l'article 3.set del RDL 24/2018, que podria permetre que Aigües de Reus fes front, tot respectant la seva capacitat econòmica, a la totalitat de les conseqüències econòmiques derivades d'aquest procés d'adequació.

   En aquest sentit, es proposa realitzar l'adequació retributiva d'aquest col·lectiu de treballadors de manera equilibrada i sense que suposi un increment de despesa desproporcionat, és la de reconèixer la nova classificació professional i retribució a la meitat dels treballadors implicats l'exercici 2018 i efectuar el reconeixement de la resta de treballadors l'exercici 2019. Tenint en compte que la plantilla de REUS SERVEIS MUNICIPALS SA a 31 de desembre de 2018 és de 118 persones, suposaria un increment del 11,02% pel 2018 i del 10,17% pel 2019.

   No obstant, l'abonament als treballadors dels imports corresponents a la seva nova classificació professional es duria a terme exclusivament a partir de l'1 de gener de 2019; malgrat això i seguint un principi de prudència comptable i validat per Intervenció s'imputarà al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 les quanties derivades de l'aplicació de la LPGE pel 2018.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Finalment, en data 20 de febrer de 2019, s'emet Informe d'Intervenció favorable a les propostes d'adequacions retributives 2018-2019 plantejades.

En el moment de tancament d'aquest Informe de Gestió s'està elaborant un acord que reguli l'articulació de l'adequació de la classificació professional. Aquesta nova classificació professional permetrà reordenar els conceptes retributius de la plantilla, ajustant-los als que preveu el II Conveni Autonòmic del sector, adaptant l'import al resultat d'aplicar les limitacions d'increments derivades de les successives Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat.

Efectes de la Llei 28/2014, de 27 de novembre, pel que es modifica la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

L'aprovació de la Llei 28/2014, de 27 de novembre, pel que es modifica la Llei 37/1992, de 28 de desembre de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) i d'altres per la que s'estableixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres, ha produït alguns canvis en la regulació de l'IVA que afecten directament a les activitats que venen realitzant les entitats públiques prestadores dels serveis municipals de subministrament d'aigua.

És per això que, la divisió ha adoptat el criteri de no subjecció de l'IVA a les activitats relacionades amb el manteniment i explotació de l'EDAR, criteri emprat durant el període 2015-2018. Això comporta que els costos suportats no permeten la deduïbilitat de l'IVA suportat adient i, en conseqüència, forma part d'un major cost del servei. En canvi, la facturació a l'AJUNTAMENT derivada d'aquesta activitat es realitza per l'atribució de fons atorgada per l'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA (ACA); base imposable sense IVA.

És a dir, amb la mateixa atribució de fons (ingrés) per part de l'ACA es disposa d'una major despesa al integrar l'IVA suportat dins del cost del servei. Aquest fet ha suposat, en la pràctica, un increment de la despesa adient mantenint el nivell d'ingrés per aquest concepte.

Projecte de la solució definitiva de l'abocament aigües residuals Bellisens.

En relació amb la solució definitiva de l'eliminació de l'abocament d'aigües residuals de la riera del Mas de Sostres a l'EDAR de Reus , recollida en el "Projecte de Millora, ampliació del sanejament i connexió amb l'EDAR de Reus dels sectors situats al sud-est del terme municipal de Reus a l'entorn de la riera de la Boella i la Baorada", destacar que a final de l'exercici 2018 es continua amb els tràmits del Contenciós Administratiu interposat per l'Ajuntament de Salou contra l'aprovació definitiva del projecte.

Mentrestant, des de mitjans de l'any 2017 no es produeix cap abocament continuat al medi al haver realitzat un conjunt de bombaments provisionals d'aigües residuals que recullen l'aigua i la duen a tractar cap a l'EDAR de Reus.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

EDAR Constantí

Al tancament de l'exercici 2018 es troba en fase de negociació amb l'Ajuntament de Constantí la formalització d'un nou conveni per tal de regular que l'aigua tractada a l'EDAR del Polígon Industrial de Constantí sigui transportada mitjançant una xarxa de col·lectors fins al sistema de sanejament de Reus a l'objecte de rebre un segon tractament a l'EDAR de Reus

Un primer esborrany d'aquest conveni contempla un import anual de 281.221,54 €, desglossant-se en una sèrie de partides de despesa fixa (141.337,69 €) i una sèrie de partides de despesa variable (139.883,85 €).

Atès que el mateix esborrany de conveni preveu també la realització de diverses inversions de naturalesa molt diversa a suportar inicialment per la divisió, amb un cost estimat de 421.538,89 (IVA inclòs), es treballa per tal d'establir la recuperació d'aquesta inversió dins de les partides de despesa fixa, que anirà en funció de diverses consideracions i, en especial, de la durada del conveni.

Riudecanyes-Siurana-CAT

Les dues principals fons de subministrament d'aigua són la Comunitat de Regants del Pantà de Riudecanyes (Pantà de Riudecanyes amb connexió amb el Pantà de Siurana) i el Consorci d'Aigües de Tarragona (CAT), per l'aigua procedent de l'Ebre.

Aquesta dependència i l'increment de cost adient ha tingut els seus efectes econòmics (més despesa) durant el primer semestre de l'any en que no s'ha pogut utilitzar aigua del Pantà de Riudecanyes i l'abastament s'ha fet únicament amb aigua del CAT. Aquest cost econòmic pel període d'afectació de l'exercici 2018 es quantifica en uns 415.000,00€.

Amb la situació actual en que es posa en dubte la continuïtat de la disponibilitat de l'aigua dels sistema Siurana-Riudecanyes per l'abastament d'aigua de boca de la ciutat de Reus, i en el que s'estan discutint diferents aspectes mediambientals del riu Siurana i en el que les poblacions del Priorat volen més aigua del sistema, no està garantit el recurs pels propers anys. S'estan analitzant per part de l'ACA totes les necessitats i s'ha creat una taula de debat anomenada Taula del Siurana on tots els actors defensen les seves postures.

Si al final, la decisió és que Reus no pot disposar d'aigua del sistema Siurana-Riudecanyes per l'abastament, la situació serà de risc per no disposar del recurs suficient per garantir l'abastament amb els volums actuals de les dotacions existents del CAT. El volum de reserva s'haurà de passar a efectiu, amb la conseqüent despesa a efectuar i s'hauran d'explotar al màxim els recursos propis de pous que són molt escassos. Aquest sobre cost pot suposar uns 600.000,00 € anuals que caldrà tenir en compte dins dels pressupostos de l'empresa.

COLLEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
TORATA FIDEL
SORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA
AJUNTAMENT DE REUS

Evolució de l'activitat de la divisió

CONCEPTE	exercici 2018	exercici 2017	exercici 2016	exercici 2015
Import net de la xifra de negocis	13.260.255,53	13.158.676,56	12.872.838,08	12.932.000,52
Resultat d'explotació	180.465,90	559.867,08	1.899.943,19	1.664.449,38
Resultat de l'exercici	158.809,40	535.253,72	1.838.767,10	1.609.615,63
Cash-flow net	1.251.025,83	1.518.275,84	2.957.851,51	2.607.496,77

La composició de la xifra de negocis, atenent partides homogènies d'ingressos:

CONCEPTE	exercici 2018	exercici 2017	variació €	variació %
Vendes. Aigua. Subministrament domiciliari	7.436.484,42	7.369.732,57	66.751,85	0,91%
Vendes. Aigua. Aigua no depurada	2.545,53	172,02	2.373,51	1379,79%
Vendes. Subproductes. Compost	6.492,03	6.291,21	200,82	3,19%
Vendes. Residus	707,60	405,00	302,60	74,72%
suma	**7.446.229,58**	**7.376.600,80**	**69.628,78**	**0,94%**
Gestió aigua. Comptadors (inspecció, instal·lació i verificació)	67.695,92	74.456,30	-6.760,38	-9,08%
Gestió aigua. Drets (drets de servei i drets de connexió)	83.134,48	65.423,90	17.710,58	27,07%
Gestió aigua. Escomeses	571,27	10.448,23	-9.876,96	-94,53%
Gestió aigua. Reparacions (escomeses)	0,00	1.344,88	-1.344,88	-100,00%
Gestió aigua. Suspensió i reposició de serveis	54.775,89	2.178,62	52.597,27	2414,25%
suma	**206.177,56**	**153.851,93**	**52.325,63**	**34,01%**
Gestió depuradores. Despeses indirectes de gestió	41.178,99	41.178,99	0,00	0,00%
Gestió depuradores. Gestió i millores	22.846,11	110.958,53	-88.112,42	-79,41%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Despeses directes	1.239.638,44	1.202.569,57	37.068,87	3,08%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Despeses gestió	99.521,00	99.521,82	-0,82	0,00%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Cogeneració	54.830,42	182.992,76	-128.162,34	-70,04%
Gestió depuradores. Manteniment i explotació. Tractament fangs	242.850,18	196.633,12	46.217,06	23,50%
suma	**1.700.865,14**	**1.833.854,79**	**-132.989,65**	**-7,25%**
Sanejament. Drets (drets de servei i drets de connexió)	48.240,43	63.192,46	-14.952,03	-23,66%
Sanejament. Escomeses	6.140,63	21.343,14	-15.202,51	-71,23%
Sanejament. Manteniment xarxa clavegueram	2.848.440,43	2.820.146,72	28.293,71	1,00%
Sanejament. Reparacions (escomeses)	3.392,15	1.574,56	1.817,59	115,43%
suma	**2.906.213,64**	**2.906.256,88**	**-43,24**	**0,00%**
Altres serveis. Boques contra incendi	66.702,81	66.118,39	584,42	0,88%
Altres serveis. Varis	763.843,98	688.586,12	75.257,86	10,93%
TREMP. Vendes i ingressos	103.182,00	133.407,65	-30.225,65	-22,66%
BELLPUIG. Vendes i ingressos	67.040,82	0,00	67.040,82	100,00%
suma	**1.000.769,61**	**888.112,16**	**112.657,45**	**12,69%**
TOTAL	**13.260.255,53**	**13.158.676,56**	**101.578,97**	**0,77%**

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BARCELONA

Vendes

Els ingressos per vendes d'aigua, subproductes i residus han estat de 7.446.229,58 €, la qual cosa suposa un augment de 69.628,78 € (0,94%) respecte l'exercici anterior i representa un 56,15% de la xifra de negocis de la divisió.

El volum d'aigua injectat a la xarxa ha estat de 7.142.003 m3, per tant 193.093 m3 (+2,78%) més respecte l'exercici anterior.

El volum d'aigua facturat per la divisió ha estat de 5.536.321 m3 (*), la qual cosa suposa un increment de 35.238 m3 (+0,64%) respecte l'exercici anterior. La variació en el consum s'ha reflectit a:

- El volum facturat destinat a ús domèstic ha disminuït un 0,19%
- El volum facturat destinat a ús municipal ha disminuït un 0,89% (*)
- El volum facturat destinat a altres usos no domèstics ha augmentat un 3,82%

(*) El volum corresponent al consum municipal és aproximatiu, al no estar facturat el període del 2on semestre 2018 en el moment de la realització de l'informe.

L'augment de volum facturat en ús no domèstic repercuteixen de forma directa en els ingressos per vendes d'aigua.

El nombre de factures de consum emeses durant l'exercici ha estat de 292.330, la qual cosa suposa un augment de 2.747 factures (+0,95%) respecte l'exercici anterior, que es poden desglossar en:

- 266.107 factures domiciliades (+0,49%)
- 26.223 factures no domiciliades (+5,82%)

Les factures domiciliades han representat un 91,03% del total de factures emeses i les no domiciliades un 8,97%. Les domiciliades han augmentat la seva proporció en un 0,49%, i les no domiciliades han augmentat en un 5,82 % respecte l'exercici anterior.

El percentatge de factures cobrades en primera gestió ha estat del 91,80% al 2018 (*), lleugerament inferior al enregistrat l'exercici anterior.
(*) dades a 9 de febrer del 2019

El nombre de contractes de servei formalitzats durant l'exercici ha estat de 3.989, la qual cosa suposa un decrement de 19 contractes (-0,47%) respecte els formalitzats l'exercici anterior.

El nombre de contractes de servei, al tancament de l'exercici, es situa en 49.782, la qual cosa suposa un increment net de 502 contractes més en el total de contractes en vigor respecte l'exercici anterior.

El consum mig per habitant i dia (ús domèstic) al 2018 ha estat de 101,81 litres mentre que al 2017 aquesta xifra va ser de 102,35 litres.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Gestió aigua. Serveis accessoris a les vendes

La partida d'ingressos corresponents a la prestació de serveis accessoris a les vendes ha comportat uns ingressos totals de 206.177,56 €, la qual cosa suposa un augment de 52.325,63 € (34,01%) respecte l'exercici anterior.

Aquesta partida representa el 1,55% de la xifra de negocis de la divisió.

Gestió depuradores. Estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Reus

La partida d'ingressos corresponent a la gestió de l'estació depuradora d'aigües residuals (EDAR) de Reus ha comportat uns ingressos totals de 1.700.865,14 €, la qual cosa suposa una disminució -132.989,65 € (-7,25%) respecte l'exercici anterior.

Aquesta partida representa el 12,83% de la xifra de negocis de la divisió.

Aquesta actuació està directament relacionada amb el volum d'aigua residual tractada a l'EDAR que passa de 6.016.544 m3 a l'exercici 2017 als 6.511.619 m3 a l'exercici 2018 (8,23%).

El consum d'energia elèctrica de l'EDAR ha experimentat una disminució, al passar de 3.233.624 Kw a l'exercici 2017 a 3.165.413 Kw a l'exercici 2018 (-2,11%).

L'ACA contribueix al finançament de totes les actuacions relacionades amb l'EDAR.

Gestió sanejament

La partida d'ingressos corresponent a la gestió de sanejament ha comportat uns ingressos totals de 2.906.213,64 €, la qual cosa suposa una disminució de -43,24 € (0,00%) respecte l'exercici anterior.

Aquesta partida representa el 21,92% de la xifra de negocis de la divisió.

Altres serveis

La partida d'ingressos corresponent als altres serveis ha comportat uns ingressos totals de 1.000.769,61 €, la qual cosa suposa un augment de 112.657,45 € (12,69%) respecte l'exercici anterior.

Aquesta partida representa un 7,55% de la xifra de negocis de la divisió.

D'aquests ingressos, podem destacar les següents magnituds:

- Els ingressos derivats del servei de control d'abocaments portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 167.808,21 €

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Els ingressos derivats del servei de laboratori analítica i control portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 37.947,77 €

Durant l'exercici 2018 s'han portat a terme un total de 58.519 paràmetres analitzats, la qual cosa suposa una disminució del -2,46% respecte l'exercici anterior

Atenent al tipus d'aigua, podem fer el següent desglossament:

18.985 paràmetres analitzats aigua consum

39.534 paràmetres analitzats aigua residual

Atenent al tipus de contractació, podem fer el següent desglossament:

56.878 paràmetres analitzats mostres pròpies

1.641 paràmetres analitzats aigua mostres subcontractades

- Els ingressos derivats del servei de gestió i direcció de tercers portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 85.813,20 €

- Els ingressos derivats del servei de manteniment instal·lacions de tercers portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 313.633,11 €

- Els ingressos derivats del servei d'obres i projectes portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 52.468,00 €

- Els ingressos derivats del servei d'explotació d'altres municipis portat a terme durant l'exercici, ha comportat uns ingressos de 170.222,82 €

Altra informació rellevant

Ajuts Socials

Un total de 399 famílies s'han beneficiat aquest 2018 dels mecanismes de solidaritat amb aquells abonats que travessen dificultats econòmiques i que tenen problemes a l'hora de fer front a la factura de l'aigua. En aquests casos, i prèvia aprovació dels Serveis Socials de l'Ajuntament, Aigües de Reus ha assumit el pagament de les factures d'aigua i les despeses derivades de l'impagament d'aquests rebuts, equivalents a un import de 81.466,71 €, (72.219,64 € corresponents a factures i 9.247,07 € corresponents a recàrrecs / comunicació reclamacions bonificats).

També s'han concedit 149 ajornaments o fraccionaments del deute, a través de les sol·licituds rebudes des de Serveis Socials de l'Ajuntament.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES AUDITORES, S. L.
BARCELONA

A més, 434 famílies gaudeixen de la Tarifa Social. I 938 famílies disposen de la bonificació per a les famílies nombroses.

Així mateix caldrà observar, de cara al 2019, si es manté la tendència d' increment de deute associat a contractes dels que son usuaris famílies amb situació de vulnerabilitat econòmica i/o risc d'exclusió residencial, d'acord als informes emesos pels Serveis Socials municipals.

Descripció dels principals riscos i incerteses al qual s'enfronta la divisió en el seu futur més immediat

Resultat de la nova reclamació de quantitat presentada a l'ACA en data 15/02/2018, exigint el pagament de les quantitats satisfetes per a la realització d'obres de Sanejament en alta, en virtut del conveni obres hidràuliques de 26 de setembre de 2007

L'Ajuntament de Reus va presentar en data 28 d'abril del 2012 requeriment previ sol·licitant l'anul·lació de l'acord de revocació del conveni d'obres hidràuliques signat l'any 2007 entre l'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA (ACA) i l'AJUNTAMENT DE REUS, en virtut del qual la primera es comprometia a finançar un seguit d'actuacions fins un màxim de tres milions d'euros.

Davant el silenci de l'ACA, l'Ajuntament de Reus es va veure obligat en data 14 de febrer de 2014 a reiterar aquest requeriment exigint el compliment del conveni en tots els seus termes, així com el pagament dels més d'1,6 milions d'euros que l'ACA encara deu per les obres executades. Això no obstant, atès que l'Agència Catalana de l'Aigua no va arribar a donar resposta a cap dels requeriments previs interposats, en data 14 de maig de 2014, l'Ajuntament de Reus va interposar recurs contenciós administratiu contra l'Agència Catalana de l'Aigua davant de la secció 5a de la Sala Contenciosa Administrativa del TSJC que va ser registrat com a R. Ordinari 248/2014.

Aquest recurs va ser declarat inadmissible, per extemporani, mitjançant la Sentència 262/2017, de 31 de març , sense entrar en el fons de l'assumpte.

Això no obstant, en l'informe redactat per un assessor extern, analitzant la viabilitat d'interposar una nova reclamació per aconseguir el cobrament de les quantitats degudes per l'ACA en virtut del referit conveni es conclou que :

-L'extinció unilateral i anticipada del conveni per part de l'Agència Catalana de l'Aigua va comportar que aquesta entitat s'alliberés de l'obligació de finançar les actuacions estipulades en el termini pactat, però no que s'alliberés de la seva obligació principal de finançar-les en un moment posterior, prèvia la seva programació pressupostària.

-No existeix un supòsit de cosa jutjada que impedeixi a l'Ajuntament de Reus formular una nova reclamació a l'Agència Catalana de l'Aigua perquè, en compliment de les seves obligacions, assumeixi el cost de les tres actuacions previstes en el conveni de 26 de setembre de 2007 pendents de pagament. La sentència 262/2017, de 31 de març, de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Superior de Justícia

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
BONA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

no es pronuncia sobre el fons de la qüestió referent a l'obligació de pagament de les actuacions per part de l'Agència Catalana de l'Aigua.

- La resolució judicial del TSJC només impedeix a l'Ajuntament de Reus discutir la procedència o no de la decisió de l'Agència Catalana de l'Aigua de resoldre unilateralment i anticipada el conveni.

- No ha prescrit el dret de l'Ajuntament de Reus a formular a l'Agència Catalana de l'Aigua una nova reclamació perquè compleixi la seva obligació legal de finançar les actuacions executades en el sistema públic de sanejament en alta. El termini de prescripció és de quatre anys i el dret de l'Ajuntament no es pot considerar prescrit perquè fou interromput pels requeriments que el mateix Ajuntament va formular en via administrativa (i també judicial) a l'Agència Catalana de l'Aigua.

En base al referit informe en data 15/02/2018, l'AJUNTAMENT DE REUS ha presentat una nova reclamació de quantitat a l'ACA reiterant els requeriments anteriors de pagament per les obres de sanejament en alta executades en virtut del conveni d'obres hidràuliques.

Reus Serveis Municipals, SA, per haver-se subrogat amb els drets de crèdit de les extintes societats municipals encarregades d'executar les actuacions contemplades en aquest conveni (Aigües de Reus EMSA i Gestió Ambiental i Abastament SA), arrel de la seva fusió per absorció l'any 2014, té pendent de cobrament l'esmentat import de 1.625.995,19 €. Import que representa un risc per a la seva divisió d'Aigües, per al cas que l'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA (ACA) no revisi la seva postura o no s'assoleixi la satisfacció pretesa davant del tribunals contenciosos, la qual cosa pot impactar sobre el resultat d'un exercici.

Tenint en compte l'impagament per part de l'ACA d'una part del conveni d'obres hidràuliques signat amb l'Ajuntament de Reus el dia 26/09/2007, i considerant que les obres que l'ACA es comprometia a finançar en aquell conveni van ser executades i finançades per Aigües de Reus, com a ens instrumental del propi Consistori, la divisió va optar per aprovisionar la major part dels resultats negatius que derivarien d'aquest impagament dins de l' exercici 2013, a fi i efecte de compensar les referides possibles contingències amb l'ACA i presentar un resultat equilibrat que no comprometés les xifres objectiu dels següents exercicis.

Cànon de l'Aigua

Durant l'any 2018, s'ha mantingut la figura impositiva del cànon de l'aigua. REUS SERVEIS MUNICIPALS SA com empresa gestora ha d'abonar a l'AGÈNCIA CATALANA DE L'AIGUA (ACA) conceptes com aigua perduda, extracció d'aigua del medi i, en especial, ha de meritar el cànon de tots aquells rebuts emesos (estiguin o no pagats pels abonats), el que acaba afectant al compte de resultats econòmics de la divisió i conseqüentment al cost del servei.

En l'exercici econòmic 2017 i en virtut de la Llei 4/2017 de 28 de març de *Pressupostos de la Generalitat de Catalunya* , es va aprovar un increment de l'1,5 % del percentatge del cànon de l'aigua a repercutir als abonats. Durant l'any 2018 aquest cànon no ha sofert cap altre increment, al no haver-se arribat a aprovar el Projecte de Llei de Pressupostos 2018.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDELITAT
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA
AIUNTAMENT DE REUS

Atribucions anuals de l'Agència CATALANA DE L'AIGUA (ACA) per cobrir el cost de les despeses en matèria de sanejament

La LLLEI 2/2014 DE 27 DE GENER DE MESURES FISCALS, ADMINISTRATIVES, FINANCERES, I DEL SECTOR PÚBLIC, publicada al DOGC núm. 6551 de 30 de gener de 2014, va venir a modificar, entre d'altres, les atribucions de l'ACA en matèria de sanejament per a l'exercici 2013 i posteriors. Per tant, aquesta també és d'aplicació en l'exercici 2018. Les implicacions més importants són les següents:

- Supressió a la menció que l'ACA "ha de dotar els recursos necessaris". En virtut d'aquest canvi normatiu es va modificar el redactat de l'article 55 del referit text legal destinat a regular aquestes atribucions de recursos. I durant els exercicis 2014 a 2016 en l'esmentat article 55.1 es deia que l'ACA: "ha de contribuir al finançament dels sistemes de sanejament" que comprèn, entre d'altres, les despeses directes de prestació d'aquests serveis.

  L'any 2017 i en virtut de la LLEI 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic es va tornar a modificar aquest article 55.1 i actualment diu: "L'Agència Catalana de l'Aigua ha de garantir el finançament dels sistemes públics de sanejament, de conformitat amb el que estableix la planificació hidrològica, mitjançant les corresponents atribucions de recursos. L'atribució s'efectua amb afectació de destinació i comprèn les despeses directes de prestació d'aquests serveis i les de reposició i millorament de les infraestructures". L'import d'aquestes atribucions de recursos per als exercicis pressupostaris del 2013 i següents es calcula d'acord amb els criteris marcats en el mateix article 55.

- Amb la conseqüent supressió del model estandarditzat d'assignació de recursos del Reglament de Sanejament 130/2003.

- Determinació a la pròpia llei d'aigües de les formules de càlcul de les despeses indirectes i dels imports màxims a atribuir en concepte de despeses directes d'explotació. Fixant com a topall de les mateixes certificades i validades per l'ACA en l'exercici precedent.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
INTEGRA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Arrel d'aquestes modificacions legislatives de la llei d'aigües i del que hem vingut considerant era fruit d'una errònia interpretació del mateix per part de l'ACA, durant els exercicis 2013 i següents (també al 2018), l'atribució final en concepte de despeses directes s'ha vist congelada en l'import fix de 1.399.202,70 €. És a dir, prescindint de quin ha estat en cada exercici el volum tractat d'aigua residual al Sistema de Sanejament de Reus, de fangs provinents d'altres EDARs i, també, de quin ha estat el resultat de la gestió de la Planta de Cogeneració. La diferència entre l'atribució rebuda de l'ACA en concepte de despeses directes 2018 i les despeses directes acreditades en l'exercici 2018, s'ha calculat en la suma de 155.640,01€ + IVA.

En relació a aquesta qüestió, i si bé es troben encara en tramitació tres recursos contenciosos per part de l'Ajuntament de Reus interessant l'increment d'aquesta atribució a l'ACA, la sentència dictada pel TSJC el passat mes de febrer de 2019 desestimant el recurs d'apel·lació interposat contra la sentència de primera instància del Recurs Ordinari 90/2015,

pel que fa a l'atribució de fons de l'ACA en concepte de despeses directes de l'exercici 2014, fan tenir poques esperances que prosperin els que encara es troben en curs:

a) Recurs Ordinari 127/2015 seguit davant el Jutjat Contenciós Administratiu 3 de Barcelona en relació a l'atribució de fons en concepte de despeses directes de l'exercici 2013. A primers de l'exercici 2016 es va apel·lar la sentència de 1a instància dictada en aquest procediment. Apel·lació que es troba pendent de resolució.

b) Recurs Ordinari 232/2016 seguit davant el Jutjat Contenciós Administratiu 1 de Tarragona en relació a l'atribució de fons en concepte de despeses directes 2015.

c) Recurs Ordinari 214/2017 seguit davant el Jutjat Contenciós Administratiu 2 de Tarragona en relació a l'atribució de fons en concepte de despeses directes 2016.

El TSJC ha vingut a justificar el caràcter restrictiu de la versió de l'article 55 del TRLMAC aplicable al cas - que és el que ha motivat que les atribucions de fons en concepte de despeses directes s'hagin vist congelades des del 2012 per a les administracions actuants - tot argumentant que s'explica en el marc d'una política general de restriccions pressupostàries derivades d'un ordre de prioritats i que, alhora, és tributari dels imperatius d'ordre europeu sobre aquesta matèria. També ha refusat plantejar una qüestió d'inconstitucionalitat contra aquest article. S'espera, en conseqüència, que es mantingui la congelació pel que fa a l'atribució de l'ACA en concepte de despeses directes, mentre l'article 55 del TRLMAC mantingui el seu actual redactat.

Disminució dels recursos hídrics obtinguts de la pròpia conca.

Un altre dels riscos que poden afectar de cara a l'any vinent, és la manca del recursos hídrics que s'obtenen de la pròpia conca. Durant l'any 2018 la manca de pluja va provocar la disminució del volum d'aigua aportat per les fonts pròpies (pous i minats) i del que s'obtenia de l'Embassament Siurana-Riudecanyes, fet que ha suposat explotar al màxim de la concessió l'aigua del CAT i complementar-la amb els altres recursos disponibles. Els primers mesos de l'any, fins a l'agost s'ha abastit la ciutat de Reus únicament amb aigua del CAT i recursos propis ja que s'ha restringit l'ús de l'aigua embassada al Siurana-Riudecanyes i per tant no s'ha servit aigua a Reus. Aquesta situació ha suposat un increment en els costos d'explotació en compra d'aigua que ha arribat fins a 415.000,00 € aproximadament.

Aquest 2018 ha estat un any amb molt pocs recursos hídrics fins la tardor en que la pluja força abundant a millorat les reserves d'aigua disponibles al sistema Siurana- Riudecanyes. Tot i que l'aigua emmagatzemada als dos embassaments garanteix la dotació habitual anual per garantir el subministrament pel 2019, no es descarta que no es pugui fer ús d'aquest recurs durant l'estiu.

S'ha creat un ens de debat anomenat Taula del Siurana on es planteja per part dels diferents agents implicats (poblacions del Priorat, Grups ecologistes, comunitat de regants) l'augment del cabal ecològic del riu Siurana i la eliminació del transvasament del Siurana cap el

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
BARCELONA

Riudecanyes. Tot aquest debat pot comportar escenaris de disminució de l'aigua del pantà de Riudecanyes o fins i tot la supressió total d'aquest recurs per l'abastament de Reus.

La desaparició del recurs procedent del sistema Siurana-Riudecanyes, pot abocar a la ciutat a obtenir l'aigua per l'abastament únicament del CAT. Aquesta font es pot complementar amb alguns pous i recursos propis, però considerant l'estat dels aqüífers, i les dades de cabals extraïbles que tenim procedents de l'explotació que s'ha fet els darrers mesos, l'aportació d'aquests no compensaria en cap cas la no disponibilitat d'aigua del Pantà de Riudecanyes. Aquest escenari suposaria passar cabals de reserva a efectiu incrementant la despesa de compra d'aigua anual de forma significativa. Si es dóna que s'hagi d'alimentar durant tot l'any únicament amb recursos del CAT l'increment de despesa pot ascendir a 600.000,00 €.

Divisió Serveis Funeraris

La divisió Serveis funeraris Reus i Baix Camp gestiona la prestació dels serveis funeraris, els serveis de cremació i l'explotació del Cementiri General de Reus.

Per aquest exercici 2018 ha assolit un benefici comptable de 114.865,84 euros. L'evolució del negoci és positiva i es preveu poder seguir amb la mateixa línia, assegurant als usuaris un nivell de qualitat òptima en el serveis que els oferim.

Durant el mes de gener de 2014, l'Ajuntament de Reus i el Consell Comarcal del Baix Camp van signar un conveni de col·laboració per tal que la societat prestés serveis funeraris a la Comarca. Aquest fet ha propiciat que la societat continuï amb la seva expansió i i ampliï el seu radi d'acció durant el 2018. L'evolució previsible és que la divisió es continuï expandint cap a les poblacions veïnes prestant els serveis funeraris a les poblacions que ens ho encomanin.

Destaquem aquestes inversions i millores:

- Instal·lació de la coberta a la porta principal d'accés al Tanatori des de la plaça Pablo Picasso. Amb la instal·lació d'aquesta coberta s'acaba d'adaptar la façana principal a la remodelació que es va realitzar durant l'any 2017 de l'accés a l'edifici i de la plaça Pablo Picasso.

- Adquisició d'un nou vehicle transformat en turisme funerari, dins de les actuacions d'actualització de la flota actual de vehicles.

- Remodelació del espai d'accés a les instal·lacions del Crematori, dotant-lo de més calidesa i confortabilitat per a les famílies que visiten aquestes instal·lacions.

- Adquisició d'un carro introductori per al forn crematori.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

- Renovació de l'edifici de serveis ubicat a l'entrada del Cementiri General de Reus.

Es mantenen les recuperacions de sepultures de concessionaris que han perdut o han renunciat a la concessió, restaurant-les per tal que es puguin posar a disposició dels usuaris.

Pel que fa als serveis de cremació, es continuen realitzant els serveis que es demanden pels usuaris de Reus i de les empreses funeràries que actuen per les proximitats, seguint les nostres línies de treballs donant un servei de qualitat i atenció a les persones.

2. Instruments financers

L'empresa té contractat un producte de cobertura de tipus d'interès (SWAP) amb cinc de les sis entitats financeres participants del Préstec Sindicat destinat al finançament del Nou Hospital. Aquest producte està associat al tram A del contracte del préstec i l'objectiu d'aquest instrument financer és assegurar un tipus d'interès fix per a l'operació. El tram A d'aquest préstec, venç al mes d'abril de 2020.

3. Valors negociables emesos

No és d'aplicació a la societat.

4. Fets posteriors al tancament de l'exercici

No s'ha produït cap fet significatiu amb posterioritat al tancament que afecti els comptes anuals de l'exercici 2018, ni a l'aplicació del principi d'entitat en funcionament, ni que afecti la capacitat d'avaluació dels usuaris dels Comptes Anuals.

5. Investigació, Recerca i Desenvolupament

No és d'aplicació a la societat.

6. Adquisicions o venda d'accions pròpies

No és d'aplicació a la societat.

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
JURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

DILIGÈNCIA per fer constar que el present exemplar de l'Informe de Gestió corresponent a l'exercici de 2018 s'estén en l'anvers de 18 fulls numerats de l'1 al 18, el darrer dels quals conté la signatura dels consellers/res, d'acord amb el que preveu l'article 253.2 del vigent Text Refós de la Llei de Societats de Capital.

El Consell d'Administració

Sr. Carles Pellicer Punyed	Sra. Noemí Llauradó Sans	Sr.Jordi Cervera Martínez
[redacted]		

Sr. Joaquim Enrech Garola	Sr. Marc Arza Nolla	Sra. Carmen Pozuelo Blanco
[redacted]		

Sr. Andreu Martin Martínez	Sr. Sebastià Domènech Bosch	Sr. Guillermo Figueras Talarn
[redacted]		

Sr. Juan Carlos Sánchez Martínez	Sr. Marta Llorens Pérez	Sr. Edgar Fernández Bláquez
[redacted]		

Sr. Marta Puig Beltran

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA

Reus, 21 de març de 2019

REUS
SERVEIS
MUNICIPALS

Plaça del Mercadal 1 · 43201 Reus
Tel. 977 010 241 · Fax 977 010 239
www.reusmunicipals.cat
reusmunicipals@rsm.cat

DILIGÈNCIA per fer constar que l'informe de gestió dels comptes anuals individuals corresponents a l'exercici 2018 que conté la signatura dels consellers i conselleres, excepte la de les conselleres, Marta Llorens Pérez i Marta Bertran Puig i la del conseller, Edgar Fernández Blázquez.

Les conselleres, Marta Llorens Pérez, Marta Bertran Puig i el conseller, Edgar Fernández Blázquez, han presentat escrits subscrits en data 19 de març de 2019 que consten adjunts a l'acta del Consell d'Administració on, en resum, manifesten que no signaran els comptes anuals individuals de 2018 -que, s'entén que es fa extensiu a l'informe de gestió-, en senyal de disconformitat i per tal que quedi constància al Registre Mercantil que no han disposat del temps suficient per poder analitzar els comptes; que en els consells d'administració de les empreses no es debat en profunditat el funcionament d'aquestes empreses; que ja han manifestat la seva disconformitat amb el funcionament empresarial de l'Ajuntament de Reus, del que ja n'han fet pública una proposta alternativa del funcionament de Reus Serveis Municipals, SA i del conjunt d'empreses municipals.

En darrer terme, manifesten que no disposen de suficient informació sobre les diferents empreses de les quals participen com a membres del Consell d'Administració, per per fer-se responsable de la seva activitat.

La qual cosa faig constar als efectes que preveu l'article 253.2 del vigent Text Refós de la Llei de Societats de Capital, a Reus, 30 d'abril de 2019.

[redacted]

Núria Puig Masanés

Secretària del Consell d'Administració

COL·LEGI DE CENSORS JURATS DE COMPTES DE CATALUNYA
IURATA FIDES
CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, S. L.
BARCELONA