

INFORME NÚM 188/2014

Identificació de l'expedient

Expedient: 2014-INT-E0107-000001
Assumpte: Compte general exercici 2013.

Fets

Amb data 26 de maig de 2014 mitjançant decret número 2014/1291 l'Alcaldia, en la seva qualitat de comptedant, va retre el compte general de l'entitat corresponent a l'exercici 2013, integrada per els comptes anuals de l'Ajuntament i de les seves entitats dependents (entitat pública empresarial i societats mercantils de capital íntegra o majoritàriament municipal).

Els comptes anuals de l'Ajuntament, elaborats seguint les normes i els models establerts a la Instrucció del model normal de comptabilitat local, inclouen:

- a. Balanç
- b. Compte del resultat econòmic-patrimonial.
- c. Estat de Liquidació del Pressupost.
- d. Memòria.

Adicionalment s'hi inclouen:

- a. Actes d'arqueig de les existències en caixa referides al final de l'exercici.
- b. Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos que hi hagi a favor de l'entitat a 31-12-2013, agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'ha aportat l'estat conciliatori per la Tresoreria.

Els comptes de les societats mercantils locals i de l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu són els que preveu el Pla General de Comptabilitat de l'empresa privada espanyola. Els comptes de les societats mercantils íntegrament locals i de l'EPEL varen ser aprovats pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa, constituït en Junta General en el cas de les societats, en data de 19 de maig de 2013. Pel que fa a les societats mixtes de capital majoritari municipal, els comptes de l'EMSP van ser aprovats per Junta General en data 9 de maig de 2014 i els de l'Empresa Mixta Escorxador Tortosa SL el dia 14 de maig de 2014.

D'altra banda, s'incorporen com a annexos a aquest informe:

- La relació d'Informes emesos per la Intervenció en 2013 a l'empara de l'article 215 i següents del TRLHL, relatius tant a l'execució de la despesa com dels ingressos.
- Els informes d'auditoria financera i de compliment de legalitat de les nou entitats dependents de l'Ajuntament.

Fonaments de dret

D'acord amb els articles 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local i 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals (TRLHL en endavant), els estats i comptes de l'entitat local seran retuts pel seu President abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Els dels organismes autònoms i societats mercantils el capital de les quals pertanyi íntegrament a aquella, retuts i proposats inicialment pels òrgans competents d'aquests, seran remesos a l'entitat local en el mateix termini.

El compte general format per la Intervenció serà sotmès abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local, la qual estarà constituïda per membres dels diversos grups polítics integrants de la Corporació. El compte general amb l'esmentat informe serà

exposat al públic pel termini de 15 dies, durant els quals i vuit més els interessats podran presentar reclamacions, reparaments o observacions.

Amb els informes de la Comissió Especial i en el seu cas les reclamacions formulades, el compte general se sotmetrà al Plenari de la Corporació, perquè, si s'escau, pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre. Les entitats locals de Catalunya rebran a la Sindicatura de Comptes mitjançant format electrònic el compte general degudament aprovat.

D'acord amb l'article 209 del TRLHL, el compte general estarà integrat per:

- a. El de la pròpia entitat.
- b. El dels organismes autònoms.
- c. El de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals.

Com a documentació complementària, segons la regla 101 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovat per ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, al compte general s'han d'adjuntar els comptes anuals de les societats mercantils en el capital de les quals tingui participació majoritària l'Ajuntament.

En conseqüència, integren el compte general de l'Ajuntament els següents comptes:

1. Ajuntament
2. Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús
3. Tortosasports, S.L. (capital 100 % municipal)
4. Tortosa Innova, S.L. (capital 100 % municipal)
5. Tortosa Media, S.L. (capital 100 % municipal)
6. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, S.A.U (capital 100 % municipal)
7. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M (capital 100 % municipal)
8. Tortosa Salut, S.L.U. (capital 100 % municipal)
9. Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L. (de la qual l'Ajuntament és titular del 51,07% de les participacions socials.)
10. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, S.L. (de la qual l'Ajuntament és titular del 89,19% de les participacions socials).

Informe

1. Anàlisi dels comptes anuals de l'Ajuntament

1.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat (facilitat en transformar-se en existències de caixa), i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona un actiu de 130.143.428,57 € i un passiu de 130.143.428,57 €.

COMPTE	ACTIU	2013		2012	
	IMMOBILITZAT	116.525.834,13	89,54%	114.652.166,86	88,97%
20	Invers. Destin. A ús general	50.987.809,54		50.060.222,57	
21	Immobil. immaterials	99.456,31		60.699,45	
22	Immobil. materials	60.787.991,78		59.880.668,34	
24	Patrimoni públic del sòl	-1.314.983,71		-1.314.983,71	
25	Invers. Finan. permanents	5.965.560,21		5.965.560,21	
	ACTIU CIRCULANT	13.617.594,44	10,46%	14.207.115,61	11,03%
43	Deutors pressupostaris	18.426.094,37		18.270.035,34	
44	Deutors no pressupostaris	30.130,52		20.340,53	
47	Administracions Públiques	226.109,91		136.063,69	
55	Altres comptes no bancaris	7.013,87		76.653,07	
49	Provisions	-7.813.034,31		-7.081.521,45	
54	Invers. Finan. temporals	258.626,27		260.031,34	
57	Tresoreria	2.419.533,81		2.525.513,09	
TOTAL		130.143.428,57	100,00%	128.859.282,47	100,00%

COMPTES	PASSIU	2013		2012	
	FONS PROPIS	72.930.302,50	56,04%	65.933.648,43	51,17%
100	Patrimoni	21.650.839,84		20.808.450,74	
120	Resultats ex. Anteriors	45.180.493,34		41.339.289,00	
129	Resultats exercici	6.098.969,32		3.785.908,69	
	CREDITORS LT	45.615.261,94	35,05%	50.442.872,08	39,15%
170,18	Deutes amb entitats crèdit	31.734.536,45		35.719.179,62	
171, 173, 177	Altres deutes	13.880.725,49		14.723.692,46	
	CREDITORS CT	11.597.864,13	8,91%	12.482.761,96	9,69%
520, 522, 526	Deutes amb entitats crèdit	3.966.270,62		3.364.943,07	
521, 523, 527	Altres deutes	1.458.749,73		556.356,23	
56	Dipòsits rebuts CT	469.988,76		478.175,16	
40	Creditors pressupostaris	4.198.181,40		6.841.622,72	
41	Creditors no pressupostaris	1.040.928,35		960.681,12	
47	Administracions Públiques	228.763,79		124.894,42	
55	Altres comptes no bancaris	234.981,48		156.089,24	
TOTAL		130.143.428,57	100,00%	128.859.282,47	100,00%

Hi ha equilibri patrimonial ja que els actius fixos de 116.525.834,13 € estan totalment finançats amb els capitals permanents de 118.545.564,54 € i, d'altra banda, l'actiu circulat de 13.617.594,44 € finança completament el passiu circulat (creditors a curt termini) de 11.597.864,13 €.

El fons de maniobra o capital circulat, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent i determinat per la diferència entre els capitals permanents i l'actiu fix (o l'actiu circulat i el passiu circulat), és de 2.019.730,41 €, amb signe positiu.

El patrimoni entregat a l'ús general ascendeix a 50.987.809,54 €.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu en 72.930.302,50 €.

Els capitals permanents integrats pel patrimoni (21.650.839,84€), resultats d'exercicis anteriors (45.180.493,34 €), resultat de l'exercici (6.098.969,32€) i el deute a llarg termini (45.615.261,94 €), ascendeixen a 118.545.564,54 €.

Els préstecs a llarg termini de representen el 35,05 % del passiu i financen el 39,15 % de l'actiu fix.

D'altra banda, cal assenyalar que els comptes 220 (Terrenys) i 240 (Patrimoni Públic del Sòl), presenten saldo negatiu, la qual cosa sembla anòmala tractant-se de comptes d'actiu. Aquesta circumstància probablement s'ha produït perquè en exercicis anteriors s'han donat de baixa terrenys pel valor de transmissió en lloc de pel cost històric.

Des del punt de vista patrimonial, cal assenyalar que l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament no està conciliat amb les dades comptables dels balanços tal com disposa la regla 16.2 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. La insuficient informació comptable entorn de la identitat i l'origen de la majoria dels actius impedeix enregistrar aquelles amortitzacions que expressen la depreciació de l'immobilitzat tal com exigeix la regla 18.2 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. Cal recordar a més a més que els articles 100,101 i 105 del Decret 336/1988 de 17 d'octubre pel qual s'aprova el Reglament de Patrimoni dels ens locals de Catalunya exigeixen que l'inventari general es rectifiqui anualment pel Ple en termes consolidats, és a dir, comprnent els béns i drets de l'Ajuntament, Organismes Autònoms, societats mercantils locals i altres ens locals amb personalitat pròpia dependents, pel què aquestos han de comunicar

a l'òrgan encarregat de la tinença i manteniment de l'inventari i patrimoni municipal qualsevol modificació produïda amb la finalitat de ser adequadament registrada.

1.2. Anàlisi financera

1.2.1. A curt termini

El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de 3.742.936,80 €, superior al registrat durant l'exercici anterior, fonamentalment a conseqüència de la reducció de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (de 7,5 M€ en 2012 a 4,9 M€ en 2013):

COMPONENTS	IMPORTS 2013	IMPORTS 2012
1. FONS LÍQUIDS EN LA TRESORERIA A LA FI DE L'EXERCICI	2.419.133,81	2.523.601,09
2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A LA FI DE L'EXERCICI	18.447.403,32	18.270.400,32
+ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	4.143.650,74	3.931.609,85
+ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PTOS TANCATS	14.282.443,63	14.338.425,49
+ D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	256.290,43	156.454,22
- INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	234.981,48	156.089,24
3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A LA FI D'EXERCICI	4.918.296,13	7.517.093,14
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT	3.983.161,41	6.563.965,51
+ DE PRESSUPOST DE DESPESES. PTOS TANCATS	152.952,36	200.417,21
+ D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	782.636,95	760.580,95
- PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	454,59	7.870,53
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)	15.948.241,00	13.276.908,27
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	7.813.034,31	7.081.521,45
III. EXCÉS DE FINAÇAMENT AFECTAT	4.392.269,89	5.053.575,70
IV. ROMANENT TRESORERIA PER DESPESES GENERALS (I-II-III)	3.742.936,80	1.141.811,12

Tot i que a la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local de 2004, el romanent de tresoreria es considera una magnitud de caràcter pressupostari, el valor positiu fa palès de l'equilibri financer a curt termini. Si el romanent de tresoreria fos negatiu, caldria, segons l'article 193 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, adoptar les mesures legals corresponents per tal d'absorbir l'esmentat import negatiu.

La gestió de la tresoreria dóna el següent resultat:

	Import €
Pagaments	64.824.814,58
Cobraments	64.696.504,20
Superàvit o dèficit de tresoreria	-128.310,38
Existències inicials a tresoreria	2.547.844,19
Existències finals a tresoreria	2.419.533,81

Tot i que s'ha produït un dèficit de tresoreria de 128.310,38 € durant l'any 2013, cal dir que ha estat possible atendre amb normalitat els pagaments de l'Ajuntament i, fins i tot, reduir el termini de pagament a proveïdors, en part per efecte de la participació en la tercera fase del mecanisme de finançament de pagament a proveïdors, regulada per Reial Decret Llei 8/2013.

1.2.2. A llarg termini

El deute viu a 31 de desembre de 2013, una vegada enregistrades les amortitzacions de deute de 2013 per import de 3.823.864,93 € i agregat el nou préstec a llarg termini derivat del RDL 8/2013 (3a fase del mecanisme de finançament de pagament a proveïdors) per import de 615.782,76 €, ascendeix a 51.040.282,29 €, tal com seguidament es detalla. Aquest import inclou els saldos pendents de devolució de la liquidació negativa de la participació definitiva en tributs de l'Estat de 2008 i 2009, tot i que no és considera per calcular la ràtio d'endeutament segons la D.A. 31 de la LPGE 2013, i per tant es minora.

Préstecs a llarg i curt termini pendents de devolució		
		2013
Compte	Concepte	Import
1700	Deutes amb Entitats Crèdit LT	31.734.536,45
5200	Deutes amb Entitats Crèdit CT	3.966.270,62
	A) Deute total amb Entitats Crèdit (LT+CT)	35.700.807,07
1711	Deute ICO LT	0,00
5211	Deute ICO CT	469.185,13
	B) Deute total amb ICO (LT+CT)	469.185,13
1710	Devolució pendent liquidació PTE 2008 LT	330.476,60
5210	Devolució pendent liquidació PTE 2008 CT	47.211,00
	C) Devolució total pendent liquidació PIE 2008	377.687,60
1712	Devolució pendent liquidació PTE 2009 LT	1.050.733,79
5212	Devolució pendent liquidació PTE 2009 CT	150.104,76
	D) Devolució total pendent liquidació PIE 2009	1.200.838,55
1713	Deute LT FFPP RDL 4/2012	11.883.732,34
1714	Deute LT FFPP RDL 8/2013	615.782,76
5211	Deute CT FFPP RDL 4/2012	792.248,84
	E) Deute amb Fons pagament proveïdors	13.291.763,94
	F) Total préstecs (A+B+C+D+E)	51.040.282,29
	G) Ajust D.A. 31 LPGE 2013	-1.578.526,15
	(1) Total préstecs sense reintegrament PIE (F-G)	49.461.756,14

Operacions de crèdit avalades	
Aval operació crèdit GUMTSA	375.000,00
Total préstecs + operacions avalades (1+2) =	49.836.756,14

Segon aquestes dades, la ràtio d'endeutament en relació amb els drets reconeguts per ingressos corrents ajustats és la següent:

Drets corrents liquidats consolidats i ajustats	
Drets corrents liquidats Ajuntament	33.255.451,26
Ingressos extraordinaris (subvencions SOC anys anteriors)	-1.497.225,15
Total drets corrents nets =	31.758.226,11

Percentatge deute viu = (préstecs + op. aval./drets)*100 =	156,93%
---	----------------

L'estalvi brut de l'Ajuntament (ingressos corrents – despeses corrents) ha estat de 7.864.796,86 €. Si a aquesta xifra li deduïm les obligacions reconegudes en 2013 per l'amortització dels préstecs (3.823.864,93 €) obtenim un estalvi net (real) de 4.040.931,93 €, superior al del exercici anterior (2012 = 1.597.339,92 €).

1.3. Anàlisi econòmica

El resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2013 és de 6.098.969,32 €, i determina un estalvi al tancament de l'exercici superior a l'exercici anterior (2012 = 3.785.908,69 €)

COMPTE	DEURE	2013	COMPTE	HAVER	2013
	A) DESPESES	27.866.073,69		B) INGRESSOS	33.965.043,01
	De funcionament dels serveis	24.049.040,80		Prestacions de serveis	423.091,11
64	Despeses de personal i prest. Soc.	10.112.921,23	741	Preus públics	423.091,11
675,69	Variació de provisions	1.995.377,11		Ingressos gestió ordinària	19.768.254,00
62	Altres despeses de gestió	10.316.941,98	72,73	Impostos	15.061.825,11
66	Despeses financeres	1.623.800,48	74	Taxes	4.706.428,89
	Transferències i subvencions	3.708.788,23		Altres ingressos gestió ordinària	2.259.164,20
65	Subvencions corrents	2.575.980,90	773	Reintegrants	39.174,28
65	Subvencions capital	1.132.807,33	77	Altres ingressos de gestió	1.879.309,10
	Pèrdues i despeses extraordin.	108.244,66	760	Participacions en capital	114.710,95
678	Despeses extraordinàries	34.584,07	76	Altres interessos i assimilats	225.969,87
679	Despeses d'altres exercicis	73.660,59		Transferències i subvencions	11.499.787,65
	ESTALVI =	6.098.969,32	750	Transferències corrents	7.976.735,10
			751	Subvencions corrents	3.343.529,39
			755	Transferències de capital	
			756	Subvencions de capital	179.523,16
			779	Guanys i ingressos extraord.	14.746,05

1.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

El resultat pressupostari és el següent:

CONCEPTES	2013			RESULTAT PRESSUPOSTARI
	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	
a. Operacions corrents	33.255.451,26	25.390.654,40		7.864.796,86
b. Altres operacions no financeres	194.443,87	1.277.618,54		-1.083.174,67
1.- Total operacions no financeres (a+b)	33.449.895,13	26.668.272,94		6.781.622,19
2.- Actius financers	9.171,07	7.766,00		1.405,07
3.- Passius financers	499.975,92	3.823.864,93		-3.323.889,01
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	33.959.042,12	30.499.903,87		3.459.138,25
AJUSTOS				
4.- Crèdits gastats finançats amb RTGG				
5.- Desviac. de finançam. negatives de l'exercici			1.694.514,72	
6.- Desviac. de finançam. positives de l'exercici			660.312,93	1.034.201,79
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				4.493.340,04

El resultat pressupostari de l'any 2013 ha estat positiu (4.493.340,04 €), tot i que inferior al de l'any 2012 (8.362.779,78 €). Tanmateix, els recursos pressupostaris han estat clarament suficients per finançar les despeses pressupostàries.

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat dins de les previsions fetes en l'aprovació del pressupost, ja que s'ha executat en un 92,21 %, segons el següent detall:

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE 2013										
Cap.	De nomin.	Previsions inicials	Modificac.	Previs. Definitiva	Drets reconeguts nets	% D ^e rec. s./Previs. Definitiva	Cobram. líquids	% Cobram. s./drets rec.	Pendent cobram.	Estat execució (Drets nets - previs. Def.)
1	Impostos directes	13.572.610,55		13.572.610,55	14.311.660,43	105,45%	12.093.407,34	84,50%	2.218.253,09	739.049,88
2	Impostos indirectes	290.000,00		290.000,00	367.831,71	126,84%	150.418,91	40,89%	217.412,80	77.831,71
3	Taxes i altres ingressos	6.016.822,13	41.370,12	6.058.192,25	6.325.313,64	104,41%	5.304.763,69	83,87%	1.020.549,95	267.121,39
4	Transfer. corrents	8.839.036,29	847.992,74	9.687.029,03	11.320.264,49	116,86%	11.195.560,27	98,90%	124.704,22	1.633.235,46
5	Ingressos patrimonials	880.994,75	3.037,90	884.032,65	930.380,99	105,24%	367.650,31	39,52%	562.730,68	46.348,34
	Total corrent	29.599.463,72	892.400,76	30.491.864,48	33.255.451,26	109,06%	29.111.800,52	87,54%	4.143.650,74	2.763.586,78
6	Alienació invers. reals	30.000,00		30.000,00	14.920,71	49,74%	14.920,71	100,00%	0,00	-15.079,29
7	Transfer. de capital	779.220,55	376.142,85	1.155.363,40	179.523,16	15,54%	179.523,16	100,00%	0,00	-975.840,24
8	Actius financers	107.000,00	5.042.890,98	5.149.890,98	9.171,07	0,18%	9.171,07	100,00%	0,00	-5.140.719,91
9	Passius financers			0,00	499.975,92	#DV/0!	499.975,92	100,00%	0,00	499.975,92
	Total capital	916.220,55	5.419.033,83	6.335.254,38	703.590,86	11,11%	703.590,86	100,00%	0,00	-5.631.663,52
	TOTAL INGRESSOS	30.515.684,27	6.311.434,59	36.827.118,86	33.959.042,12	92,21%	29.815.391,38	87,80%	4.143.650,74	-2.868.076,74

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2013 ha estat del 82,82 %, situant-se en uns termes raonablement prudents:

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE 2013										
Cap.	Denomin.	Crèdits inicials	Modificac.	Crèdit Definitiu	Obligacions recon.	% Oblig. s./Crèdit definitiu	Pagam. Líquids	% Pagam. s./Oblig.	Pendent pagam.	Estat execució
1	Personal	9.855.611,55	490.521,94	10.346.133,49	10.112.921,23	97,75%	9.722.462,90	96,14%	390.458,33	233.212,26
2	Béns corr. i serv.	10.926.255,83	798.563,33	11.724.819,16	11.077.951,79	94,48%	7.947.749,56	71,74%	3.130.202,23	646.867,37
3	Desp. Financeres	2.213.248,28	-428.372,47	1.784.875,81	1.623.800,48	90,98%	1.623.785,69	100,00%	14,79	161.075,33
4	Transfer. corrents	2.430.300,04	162.116,57	2.592.416,61	2.575.980,90	99,37%	2.429.503,49	94,31%	146.477,41	16.435,71
Total corrent		25.425.415,70	1.022.829,37	26.448.245,07	25.390.654,40	96,00%	21.723.501,64	85,56%	3.667.152,76	1.057.590,67
6	Inversions reals	1.090.166,11	2.954.512,77	4.044.678,88	1.055.726,81	26,10%	777.323,34	73,63%	278.403,47	2.988.952,07
7	Transfer. capital	190.610,00	2.309.605,67	2.500.215,67	221.891,73	8,87%	184.286,55	83,05%	37.605,18	2.278.323,94
8	Actius financers	4.000,00	6.114,31	10.114,31	7.766,00	76,78%	7.766,00	100,00%	0,00	2.348,31
9	Passius financers	3.805.492,46	18.372,47	3.823.864,93	3.823.864,93	100,00%	3.823.864,93	100,00%	0,00	0,00
Total capital		5.090.268,57	5.288.605,22	10.378.873,79	5.109.249,47	49,23%	4.793.240,82	93,81%	316.008,65	5.269.624,32
TOTAL DESPESES		30.515.684,27	6.311.434,59	36.827.118,86	30.499.903,87	82,82%	26.516.742,46	86,94%	3.983.161,41	6.327.214,99

Pel que fa als romanents de crèdit, l'estat d'execució pressupostària dóna el següent resultat:

Crèdits inicials	Modificacions de crèdits	Crèdits Definitius	Oblig. Reconeugudes	% Oblig. Rec. S./Crèdits Definitius	Romanents de crèdits comprom.	Romanents de crèdits no comprom.	Total romanents de crèdits
30.515.684,27	6.311.434,59	36.827.118,86	30.499.903,87	82,82%	259.345,22	6.067.869,77	6.327.214,99

La liquidació del pressupost 2013 s'ajusta al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, tal com va avaluar l'informe d'Intervenció amb data 28-02-2014, en què es quantificava una capacitat de finançament de 4.481.090,89 €.

D'altra banda, tal com es va fer palès a l'esmentat informe, la liquidació del pressupost 2013 compleix la regla de despesa, ja que la despesa computable dóna 22.204.037,71 €, per sota del límit de despesa computable fixat en 29.181.428,07 €.

2. Informe de control financer de les entitats dependents de l'Ajuntament

La funció de control intern de la gestió econòmica financera i pressupostària de les entitats locals, els seus organismes autònoms i empreses dependents es troba regulat a l'article 92 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LRBRL) i en els articles 213, 220, 221 i 222 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL). D'acord amb aquests preceptes legals, el control intern de les entitats dependents de l'Ajuntament es desenvolupa mitjançant el control financer, el qual tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de les entitats locals, dels organismes autònoms i de les societats mercantils amb capital total o majoritàriament municipal. Més concretament, l'objecte del control financer és informar de l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius prevists. Així mateix, l'article 220 TRLRHL estableix que el control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

D'altra banda, els articles 92.3.b) LRBR i 4.1.i) del RD 1174/1987 atribueixen aquesta funció de control intern, en els seus vessants de control financer i d'auditoria, a la Intervenció General de l'ajuntament. A més, l'article 296 del R.O.A.S estableix que "sota la supervisió de la Intervenció de fons de l'ens, el comptes anuals i l'informe de gestió de la societat han de ser revisat mitjançant auditories de comptes en la forma establerta legalment".

Per tal de donar compliment a aquests preceptes, el Ple va aprovar una pla d'auditories per al 2014 en què es van incloure les auditories financeres i de compliment de legalitat de: l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu de Tortosa, Gestió Sanitària i Assistencial S.A., Tortosa Salut S.L.U., Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L, Empresa Municipal de Serveis Públics S.L. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. I Tortosasport S.L. No s'hi van incloure les societats Tortosa Media SL i Tortosa Innova SL.

La considerable importància quantitativa i qualitativa del conjunt integrat per les entitats incloses al pla d'auditories va determinar la necessitat d'establir un procediment de col·laboració amb empreses privades d'auditoria, com a coadjuvants de la Intervenció en l'execució de determinades actuacions de control financer que la Intervenció no puc assumir íntegrament amb els efectius personals actuals. Aquesta col·laboració va instrumentar-se mitjançant contractes administratius de serveis amb el següent contingut:

Lot	Entitat	Serveis contractats	
		Auditoria financera	Auditoria de compliment
1	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu de Tortosa	No	Sí
1	Gestió Sanitària i Assistencial S.A.	No	Sí
1	Tortosa Salut S.L.U.	No	Sí
2	Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L	Sí	Sí
2	Empresa Municipal de Serveis Públics S.L.	No	Sí
3	Tortosasport S.L.	Sí	Sí
3	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	Sí	Sí

L'expedient de contractació no va incloure l'auditoria financera de l'EPEL Hospital i Llars Santa Creu de Tortosa, de Gestió Sanitària i Assistencial S.A, de Tortosa Salut S.L. i de l'Empresa Municipal de Serveis Públics S.L perquè aquestes entitats o bé tenien contractes en vigor o bé ja havien tramitat el procediment per contractar serveis amb el mateix objecte.

Després de la tramitació del procediment de licitació els adjudicataris van ser els següents:

Lot	Empresa	Import (IVA no inclòs)	IVA (21%)	Import (IVA inclòs)
1	FAURA-CASAS, AUDITORS-CONSULTORS, SL	9.550,00	2.005,50	11.555,50
2	FAURA-CASAS, AUDITORS-CONSULTORS, SL	7.460,00	1.566,60	9.026,60
3	BAKER TILLY FABREGAS MERCADE SATORRA, SLP	8.800,00	1.848,00	10.648,00
	TOTAL	25.810,00	5.420,10	31.230,10

Els informes d'auditoria s'incorporen a l'expedient del compte general de l'exercici 2013 com a annexos de l'informe d'Intervenció.

2.1. Tortosa Media S.L.

Tortosa Media S.L és una societat de responsabilitat limitada unipersonal amb capital íntegrament pertanyent a l'Ajuntament de Tortosa. La societat va ser constituïda el 23 de juny de 2010.

L'objecte social de Tortosa Media SL és:

a) La gestió dels serveis de comunicació audiovisual de radio o televisió i també premsa escrita que l'Ajuntament de Tortosa li encarregui, així com la posada a disposició del públic de continguts audiovisuals o de transmissió de dades.

b) Qualsevol activitat de producció, distribució, comunicació pública que sigui convenient o necessària per la prestació dels serveis de comunicació audiovisual i de premsa escrita que l'Ajuntament de Tortosa li encarregui, així com qualsevol altre que determini la normativa especial que regula els serveis de comunicació audiovisual i de premsa escrita.

La societat té la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament de Tortosa.

2.1.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat (facilitat en transformar-se en existències de caixa), i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona un actiu de 68.089,17 € i un passiu de 68.089,17 €

ACTIU	2013	2012	PATRIMONI NET I PASSIU	2013	2012
ACTIU NO CORRENT	33.593,76	43.896,65	PATRIMONI NET	23.982,76	41.992,63
Immobilitzat intangible	1.916,13	4.484,02	FONS PROPIS	23.982,76	41.992,63
Aplicacions informàtiques	1.916,13	4.484,02	Capital	30.000,00	30.000,00
Immobilitzat Material	31.677,63	39.412,63	Capital Escriturat	30.000,00	30.000,00
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	31.677,63	39.412,63	Reserves	5,09	5,09
			Legal i estatutàries	5,09	5,09
ACTIU CORRENT	28.495,41	29.358,89	Altres reserves	0,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	18.106,42	11.976,83	Resultats exercicis anteriors	-29.906,20	-6.187,64
Clients per vendes i prestacions de serveis	16.620,67	10.710,96	Romanent		
Altres deutors	1.485,75	1.265,87	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-29.906,20	-6.187,64
Efectiu i altres actius líquids equivalents	10.388,99	5.405,23	Altres aportacions de socis	41.893,72	41.893,72
Tresoreria	10.388,99	5.405,23	Resultat de l'exercici	-18.009,85	-23.718,54
TOTAL ACTIU	62.089,17	73.255,54	PASSIU CORRENT	38.106,41	19.286,08
			Deutes a curt termini	0,00	0,00
			Deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00
			Altres deutes a curt termini	0,00	0,00
			Creditors comercials i altres comptes a pagar	38.106,41	19.286,08
			Proveïdors	33.492,06	2.827,36
			Altres creditors	4.614,35	16.458,72
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	62.089,17	61.278,71

El balanç dona un clar desequilibri patrimonial, ja que els capitals permanents (23.982,76 €) són insuficients per finançar els actius fixos (33.593,76 €) i, d'altra banda, l'actiu circulat de 28.495,41 € no finança completament el passiu circulat (creditors a curt termini) de 38.106,41 €.

El fons de maniobra o capital circulat és negatiu (- 9.611,00 €). Aquesta magnitud ha empitjorat respecte de l'exercici precedent (2012 = -1.904,02 €).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu en 23.982,76 €.

Els capitals permanents, integrats pel capital (30.000 €), reserves (5,09 €), resultats d'exercicis anteriors (-29.906,20 €), aportacions de socis (41.893,72 €) i resultat de l'exercici (-18.009,85 €), ascendeixen a 23.982,76 €.

La societat no té deute a llarg termini.

2.1.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2013 dona un resultat negatiu de -18.009,85, inferior a l'exercici anterior (- 107.800,07 €).

	2013	2012
Import net de la xifra negoci	25.554,02	13.582,96
<i>Vendes</i>	<i>25.554,02</i>	<i>13.582,96</i>
Altres ingressos d'explotació	88.000,00	1.400,06
Despeses de personal	-76.833,80	-90.828,28
<i>Sous, salaris i assimilats</i>	<i>-59.679,20</i>	<i>-67.129,72</i>
<i>Càrregues socials</i>	<i>-17.154,60</i>	<i>-23.698,56</i>
Altres despeses d'explotació	-43.940,79	-23.896,21
<i>Serveis exteriors</i>	<i>-43.940,79</i>	<i>-23.896,21</i>
Amortització de l'immobilitzat	-10.302,87	-10.302,85
Altres resultats d'explotació	-490,40	2.244,25
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-18.013,84	-107.800,07
Ingressos financers	3,99	0,00
<i>Altres ingressos financers</i>	<i>3,99</i>	<i>0,00</i>
Despeses financeres	0,00	0,00
RESULTAT FINANCER	3,99	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-18.009,85	-107.800,07
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	-18.009,85	-107.800,07

La diferència del resultat dels exercicis 2012 i 2013 és més aparent que real ja que obeeix a un canvi de criteris comptables respecte dels emprats al exercici anterior. En concret, les aportacions de l'Ajuntament de Tortosa durant 2013 (88.000 €) s'enregistren dins dels ingressos de l'exercici (altre ingressos d'explotació), mentre que al 2012 es van enregistrar als fons propis com a "altres aportacions de socis". Fent servir criteris comptables homogenis al 2012 i 2013 el resultat del 2013 resulta negatiu de -106.009,85 €, i per tant similar al de l'exercici 2012 (-107.800,07 €), segons el següent detall:

Import net de la xifra negocis	25.554,02
Vendes	25.554,02
Altres ingressos d'explotació	
Despeses de personal	-76.833,80
Sous, salaris i assimilats	-59.679,20
Càrregues socials	-17.154,60
Altres despeses d'explotació	-43.940,79
Serveis exteriors	-43.940,79
Amortització de l'immobilitzat	-10.302,87
Altres resultats d'explotació	-490,40
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-106.013,84
Ingressos financers	3,99
Altres ingressos financers	3,99
Despeses financeres	0,00
RESULTAT FINANCER	3,99
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-106.009,85
Impost sobre beneficis	
RESULTAT EXERCICI	-106.009,85

Cal remarcar que aquest canvi de criteri suposa que al 2013 s'ha enregistrat incorrectament l'aportació municipal, atès que, segons el punt 2 de la norma sexta de l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, en tractar-se d'una aportació de l'Ajuntament actuant com a soci, s'ha de comptabilitzar directament als fons propis (tal com es va comptabilitzar al 2012); particularment perquè es tracta de transferències amb finalitat indeterminada per finançar despeses generals de funcionament de l'empresa, no associats amb ninguna activitat en concret sinó amb el conjunt de les activitats que realitza.

En conseqüència, atesa l'existència de resultats d'explotació negatius en dos exercicis comptables consecutius (2012-2013), Tortosa Media S.L es troba en situació de desequilibri financer, als efectes de la Disposició Addicional 9a Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LRBRL), i per tant hauria d'haver aprovat un pla de correcció del desequilibri abans del 28 de febrer de 2014. Tanmateix, no consta que aquest pla hagi estat aprovat. Convé destacar que si el desequilibri no es corregeix a 31 de desembre de 2014 l'Ajuntament disposa de sis mesos des de l'aprovació dels comptes anuals de 2014 per dissoldre la societat; si no es dissolgués, la societat quedarà automàticament dissolta l'1 de desembre de 2015.

2.2. Tortosa Innova S.L.

Tortosa Innova S.L és una societat de responsabilitat limitada unipersonal amb capital íntegrament pertanyent a l'Ajuntament de Tortosa. La societat va ser constituïda el 11 de desembre de 2009.

El seu objecte social compren la promoció de tota mena d'actuacions generadores de desenvolupament de l'activitat econòmica i de l'ocupació, promoció del turisme i de les activitats festives i lúdiques.

La societat té la condició de mitjà propi de l'Ajuntament.

2.2.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosa Innova SL en tancar l'exercici 2013 dóna un actiu de 26.705,99 € i un passiu del mateix import.

ACTIU	2013	2012	PATRIMONI NET I PASSIU	2013	2012
ACTIU NO CORRENT	9.752,46	11.149,72	PATRIMONI NET	24.750,87	22.859,12
Immobilitzat Material	5.549,33	6.316,01	FONS PROPIS	24.750,87	22.859,12
Inversions financeres llarg termini	920,12	920,12	Capital Social	15.000,00	15.000,00
Actius per import diferit	3.283,01	3.913,59	Capital Escriturat	15.000,00	15.000,00
ACTIU CORRENT	16.953,53	14.952,65	Resultats exercicis anteriors	-11.740,74	-5.697,10
Existències	1.397,02	1.397,02	Altres aportacions de socis	19.599,86	19.599,86
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	10.610,93	9.594,94	Resultat de l'exercici	1.891,75	-6.043,64
Clients	1.721,98	293,18	PASSIU NO CORRENT	636,00	636,00
Altres deutors	8.888,95	9.301,76	Deutes a llarg termini	636,00	636,00
Efectiu i altres actius líquids equivalents	4.945,58	3.960,69	Altres passius financers	636,00	636,00
TOTAL ACTIU	26.705,99	26.102,37	PASSIU CORRENT	1.319,12	2.607,25
			Deutes a curt termini	-54,73	0,00
			Altres deutes a curt termini	-54,73	0,00
			Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.373,85	2.607,25
			Proveïdors	897,87	515,57
			Altres creditors	475,98	2.091,68
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	26.705,99	26.102,37

Hi ha equilibri patrimonial ja que els actius fixos de 9.752,46 € estan totalment finançats amb els capitals permanents de 25.386,87 € i, d'altra banda, l'actiu circulat de 16.953,53 € finança completament el passiu circulat (creditors a curt termini) de 1.319,12 €.

El fons de maniobra o capital circulat és de 15.634,41 €, amb signe positiu.

El net patrimonial (actiu – passiu exigible) és positiu en 24.750,87 €.

Els capitals permanents integrats pel capital (15.000,00 €), resultats d'exercicis anteriors (-11.740,74 €), resultat de l'exercici (1.891,75 €) i el deute a llarg termini (636,00 €), ascendeixen a 25.386,87 €.

Els préstecs a llarg termini de representen el 2,38 % del passiu i financen el 6,52 % de l'actiu fix.

2.2.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2013 dóna un resultat positiu de 1.891,75 €, superior a l'exercici anterior que va ser negatiu (- 6.043,64 €).

	2013	2012
Import net xifra negocis	20.819,17	175,20
Aprovisionaments	0,00	-135,28
Altres ingressos explotació	5.600,00	16.663,00
Altres despeses d'explotació	-23.303,40	-23.994,47
Amortització de l'immobilitzat	-766,68	-766,68
Altres resultats	173,24	0,04
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	2.522,33	-8.058,19
Ingressos financers	0,00	0,00
RESULTAT FINANCER	0,00	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	2.522,33	-8.058,19
Impost sobre beneficis	630,58	-2.014,55
RESULTAT EXERCICI	1.891,75	-6.043,64

Tanmateix, també en aquesta societat s'observen dos canvis de criteris comptables en 2013 respecte dels emprats al exercici anterior:

- Comptabilització dels ingressos propis de l'activitat com ingressos per serveis, i per tant dins d'import net de la xifra de negoci, en lloc de com "altres ingressos d'explotació".
- Comptabilització de les aportacions de l'Ajuntament dins dels ingressos de l'exercici, dins de l'epígraf "altres ingressos d'explotació", mentre que al 2012 es van comptabilitzar dins dels fons propis com "altres aportacions de socis".

El primer canvi no té cap efecte significatiu, llevar d'una més acurada quantificació de la xifra neta de negoci.

Tanmateix, el segon canvi sí afecta significativament al resultat de l'exercici, ja que amb criteris comptables homogenis el resultat del 2013 resulta negatiu (-3.077,67 €):

	2013
Import net xifra negocis	20.819,17
Aprovisionaments	0,00
Altres ingressos explotació	0,00
Altres despeses d'explotació	-23.303,40
Amortització de l'immobilitzat	-766,68
Altres resultats	173,24
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-3.077,67
Ingressos financers	0,00
RESULTAT FINANCER	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-3.077,67
Impost sobre beneficis	0,00
RESULTAT EXERCICI	-3.077,67

Ratificant el criteri abans exposat, aquest canvi de criteri suposa que en 2013 s'ha comptabilitzat incorrectament l'aportació municipal, atès que, segons el punt 2 de la norma sexta de l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, en tractar-se d'una aportació de l'Ajuntament actuant com a soci, s'ha de comptabilitzar directament als fons propis (tal com es va comptabilitzar al 2012); particularment perquè es tracta de transferències amb finalitat indeterminada per finançar despeses generals de funcionament de l'empresa, no associats amb ninguna activitat en concret sinó amb el conjunt de les activitats que realitza.

En conseqüència, atès que amb una adequada imputació comptable de les aportacions de l'Ajuntament, es donen resultats d'explotació negatius en dos exercicis comptables consecutius (2012-2013), Tortosa Innova S.L es troba en situació de desequilibri financer, als efectes de la Disposició Addicional 9a Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LRBRL), i per tant hauria d'haver aprovat un pla de correcció del desequilibri abans del 28 de febrer de 2014. Tanmateix, no consta que aquest pla hagi estat aprovat. Convé destacar que si el desequilibri no es corregeix a 31 de desembre de 2014 l'Ajuntament disposa de sis mesos des de l'aprovació dels comptes anuals de 2014 per dissoldre la societat; si no es dissolgués, la societat quedarà automàticament dissolta l'1 de desembre de 2015.

2.3. Tortosaport S.L.

Tortosaport S.L és una societat de responsabilitat limitada unipersonal amb capital íntegrament pertanyent a l'Ajuntament de Tortosa. La societat va ser constituïda l'1 d'octubre de 2008.

L'objecte social de Tortosaport SL és:

- Potenciar l'accés a la pràctica de l'esport i de l'activitat física de qualitat a nivell municipal amb atenció especial a l'esport de base.
- Afavorir la dotació d'equipaments esportius municipals.
- Prestar serveis esportius de tota mena.
- Gestionar les instal·lacions esportives municipals.
- Establir estratègies de col·laboració amb ens de qualsevol naturalesa que ofereixen activitats esportives que no es desenvolupin a la ciutat.
- Promoure esdeveniments esportius a la ciutat
- Promoure esdeveniments no estrictament esportius adreçats a professionals de l'esport
- Impulsar l'esport en edat escolar
- Afavorir la utilització de l'espai públic per a la pràctica de l'esport.
- Incentivar i regular l'us de les instal·lacions esportives públiques
- Promocionar l'associacionisme esportiu local
- La construcció, millora i l'equipament d'instal·lacions esportives municipals
- Qualsevol altre activitat relacionada amb les anteriors per al foment i la pràctica de l'activitat esportiva en qualsevol de les seves modalitats o categories.

2.3.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosaport SL en tancar l'exercici 2013 dóna un actiu de 341.657,71 € i un passiu del mateix import.

ACTIU	2013	2012	PATRIMONI NET I PASSIU	2013	2012
ACTIU NO CORRENT	197.065,12	212.421,24	PATRIMONI NET	159.795,77	133.101,29
Immobilitzat intangible	28,68	263,95	FONS PROPIS	159.795,77	133.101,29
Aplicacions informàtiques	28,68	263,95	Capital	154.000,00	154.000,00
Immobilitzat Material	196.783,11	211.903,96	Reserves	-46.968,62	-38.424,79
Terrenys i construccions	40.311,72	36.898,20	Resultats d'exercicis anteriors	-131.335,43	-46.991,88
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	156.471,39	175.005,76	Altres aportacions de soci	148.861,51	148.861,51
Inversions financeres a llarg termini	253,33	253,33	Resultats de l'exercici	35.238,31	-84.343,55
ACTIU CORRENT	144.592,59	93.201,79	PASSIU CORRENT	181.861,94	172.521,74
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	10.520,09	19.284,31	Creditors comercials i altres comptes a pagar	181.861,94	172.521,74
Clients per vendes i prestacions de serveis	9.030,73	3.436,95	Proveïdors	32.270,37	42.115,18
Deutors variis		1.500,00	Altres creditors	67.207,32	56.175,68
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	1.489,36	14.347,36	Personal (remuneracions pendents de pagament)	19.572,41	22.523,12
Periodificacions a curt termini	1.240,11	1.234,80	Altres deutes amb les Administracions Públiques	62.811,84	51.707,76
Efectiu i altres actius líquids equivalents	132.832,39	72.682,68			
TOTAL ACTIU	341.657,71	305.623,03	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	341.657,71	305.623,03

El balanç dóna un clar desequilibri patrimonial, ja que els capitals permanents (159.795,77 €) són insuficients per finançar els actius fixos (197.065,12 €) i, d'altra banda, l'actiu circulat de

144.592,59 € no finança completament el passiu circulant (creditors a curt termini) de 181.861,94 €.

El fons de maniobra o capital circulant és negatiu (-37.269,35 €). Tanmateix, aquesta magnitud ha millorat respecte de l'exercici precedent (2012 = -79.319,95 €).

El net patrimonial (actiu – passiu exigible) és positiu en 159.795,77 €.

Els capitals permanents, integrats pel capital (154.000 €), reserves (-46.968,62 €), resultats d'exercicis anteriors (-131.335,43 €), aportacions de socis (148.861,51 €) i resultat de l'exercici (35.238,31 €), ascendeixen a 159.795,77 €.

La societat no té deute a llarg termini.

2.3.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2013 dóna un resultat positiu de 35.238,31 €, superior a l'exercici anterior que va ser negatiu (- 84.344,10 €):

	2013	2012
Import net de la xifra negocis	283.976,30	298.150,38
Altres ingressos d'explotació	689.259,04	583.121,93
Despeses de personal	-761.291,51	-738.682,61
Altres despeses d'explotació	-146.952,13	-197.933,92
Amortització de l'immobilitzat	-29.769,50	-28.690,34
Altres resultats d'explotació	16,11	-309,54
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	35.238,31	-84.344,10
Ingressos financers	0,00	0,55
Altres ingressos financers	0,00	0,55
RESULTAT FINANCER	0,00	0,55
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	35.238,31	-84.343,55
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	35.238,31	-84.343,55

Tanmateix, també en aquest cas s'ha comptabilitzat incorrectament l'aportació municipal dels anys 2012 i 2013. El punt 4.8 de la memòria justifica la comptabilització de les aportacions municipals com a ingressos de l'exercici perquè financen la pràctica de l'esport com activitat d'interès públic o general. Altrament, segons el punt 2 de la norma sexta de l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, en tractar-se d'aportació de l'Ajuntament actuant com a soci, s'han de comptabilitzar directament als fons propis; particularment perquè es tracta de transferències amb finalitat indeterminada per finançar despeses generals de funcionament de l'empresa, no associats amb ninguna activitat en concret sinó amb el conjunt de les activitats que realitza. Addicionalment la mateixa Ordre exigeix per considerar una activitat de interès públic o general a aquests efectes la declaració expressa per norma jurídica, circumstància que no es dóna en el cas de les activitats desenvolupades per Tortosasport SL.

En cas que s'haguessin comptabilitzat adequadament com a aportacions de socis les aportacions de l'Ajuntament de Tortosa al llarg dels exercicis 2012 i 2013 els comptes de pèrdues i guanys haurien donat els següents resultats:

	2013	2012
Import net de la xifra negocis	283.976,30	298.150,38
Altres ingressos d'explotació		
Despeses de personal	-761.291,51	-738.682,61
Altres despeses d'explotació	-146.952,13	-197.933,92
Amortització de l'immobilitzat	-29.769,50	-28.690,34
Altres resultats d'explotació	16,11	-309,54
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-654.020,73	-667.466,03
Ingressos financers	0,00	0,55
<i>Altres ingressos financers</i>	0,00	0,55
RESULTAT FINANCER	0,00	0,55
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-654.020,73	-667.465,48
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	-654.020,73	-667.465,48

En conseqüència, atès que amb una adequada imputació comptable de les aportacions de l'Ajuntament, es donen resultats d'explotació negatius en dos exercicis comptables consecutius (2012-2013), Tortosasport S.L es troba en situació de desequilibri financer, als efectes de la Disposició Addicional 9a Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LRBRL), i per tant hauria d'haver aprovat un pla de correcció del desequilibri abans del 28 de febrer de 2014. Tanmateix, no consta que aquest pla hagi estat aprovat. Convé destacar que si el desequilibri no es corregeix a 31 de desembre de 2014 l'Ajuntament disposa de sis mesos des de l'aprovació dels comptes anuals de 2014 per dissoldre la societat; si no es dissolgués, la societat quedarà automàticament dissolta l'1 de desembre de 2015.

Cal remarcar que l'obligatorietat de presentar un pla de sanejament per part de Tortosasport SL ja va ser establerta a l'informe d'Intervenció referit al compte general de 2012, considerant les pèrdues dels exercicis 2011 i 2012.

2.3.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera reflecteix una opinió favorable.

2.3.4. Conclusions de l'auditoria de compliment de la legalitat

- Les instruccions internes de contractació de Tortosasport manifesten que la societat no es considera poder adjudicador. Els auditors qüestionen aquesta afirmació perquè fa ús de recursos municipals i que la seva font principal de finançament són les aportacions de l'Ajuntament, tot i que consideren que aquest aspecte no té cap impacte en la contractació en no realitzar la societat operacions per sobre del llindar de contractació harmonitzada.

Altrament, a criteri d'aquesta Intervenció, una més acurada lectura de l'article 3.2.e) del TRLCSP evidencia que Tortosasport, als efectes del TRLCSP, ha de tenir la consideració d'Administració Pública, atès que no es finança majoritàriament amb ingressos de mercat.

Els auditors conclouen que els contractes realitzats durant l'exercici 2013 compleixen amb les esmentades normes internes, que la pràctica totalitat de la contractació és per un import anual inferior als 18.000 euros (IVA exclòs) i que en conseqüència el procés és el de "contractació directa" (més correctament, contractes menors). Aquesta conclusió, feta sota el criteri de considerar a Tortosasport poder adjudicador no Administració Pública, hauria de reformular-se en considerar a la societat poder adjudicador Administració Pública a l'empara de l'esmentat art. 3.2.e) del TRLCSP.

D'altra banda, els auditors informen que els circuits de control interns establerts en matèria de contractació semblen raonables en funció del volum i la dimensió de la societat.

- Els ingressos del període han sigut inferiors als esperats en uns 67 mil euros. Aquesta reducció s'ha compensat amb un ajust en les despeses de personal i en les despeses d'explotació.

- No s'ha observat cap irregularitat en relació al compliment del conveni col·lectiu vigent. Tot i això no consta que hagin analitzat el compliment de la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat de 2013, Estatut Bàsic de l'Empleat Públic i la resta de normativa aplicable en matèria de personal.

- De l'anàlisi de la informació relativa als terminis de pagament reals, es comprova que el 58,22% dels pagaments realitzats durant l'exercici 2013 han estat per sobre del termini de 30 dies. El 50,29% dels saldos de proveïdors pendents a 31 de desembre de 2013 tenen una antiguitat superior a 30 dies.

- Els auditors no han pogut obtenir evidència de què els fitxers amb dades de caràcter personal de que disposa la societat hagin estat declarats a la Agencia Española de Protección de datos (AEPD) o a l'Agència Catalana de Protecció de Dades. Tampoc no hi ha constància de què la societat s'hagin donat d'alta als organismes oportuns. Tanmateix, durant el curs dels treballs d'auditoria s'ha pogut observar que les dades de caràcter personal estan adequadament custodiades.

2.4. Gestió Urbanística Municipal S.A.U.

Gestió Urbanística Municipal de Tortosa SAU (GUMTSA) es una societat anònima de capital 100 % municipal amb el següent objecte social:

- Creació de sòl urbanitzat residencial, terciari, industrial i d'equipaments
- Remodelació i reforma de zones urbanes
- Redacció de plans d'ordenació, projectes d'urbanització i d'obres
- Promoció, construcció i rehabilitació de tota classe de béns immobles
- Funcions d'àmbit municipal que li encomani l'Ajuntament relacionades amb l'habitatge, la població, les infraestructures, la política del sòl i la gestió i explotació de béns.
- Investigació, informació i assessorament i col·laboració en estudis i activitats relacionades amb l'habitatge i l'urbanisme.

La societat té no té expressament reconeguda als seus estatuts la condició de mitjà propi de l'Ajuntament.

Amb data 7 de maig de 2007 el Ple de la Corporació va aprovar el contracte-programa regulador de les actuacions i les relacions recíproques entre l'Ajuntament i GUMTSA.

2.4.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de GUMTSA en tancar l'exercici 2013 dóna un actiu de 9.191.540,02 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2013	2012	PATRIMONI NET I PASSIU	2013	2012
ACTIU NO CORRENT	6.244.681,21	7.290.563,84	PATRIMONI NET	548.552,83	550.548,72
Immobilitzat intangible	9,73	27,50	FONS PROPIS	548.552,83	550.548,72
Immobilitzat material	3.638.992,09	4.625.656,63	Capital	60.101,21	60.101,21
Inversions immobiliàries	2.604.476,12	2.663.676,44	Reserves	-321.123,49	-329.414,48
Inversions financeres a llarg termini	1.203,27	1.203,27	Altres aportacions de socis	808.992,31	808.992,31
			Resultats de l'exercici	582,80	10.869,68
ACTIU CORRENT	2.946.858,81	3.730.784,24	PASSIU NO CORRENT	7.415.640,23	7.548.743,12
Existències	1.297.832,79	1.292.960,18	Deute a llarg termini	2.211.330,12	2.344.433,01
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.624.455,51	1.922.278,13	Deutes amb entitats de crèdit	2.211.330,12	2.344.433,01
Clients per vendes i prestacions de serveis	360.397,86	592.464,35	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	5.204.310,11	5.204.310,11
Clients empreses del grup i associades	1.202.947,08	1.208.038,12			
Altres deutors	61.110,57	121.775,66	PASSIU CORRENT	1.227.346,96	2.922.056,24
Periodificacions a curt termini	2.334,23	2.215,72	Deutes a curt termini	635.750,37	1.374.151,60
Efectiu i altres actius líquids equivalents	22.236,28	513.330,21	Deutes amb entitats de crèdit	481.068,83	962.026,64
			Altres deutes a curt termini	154.681,54	412.124,96
TOTAL ACTIU	9.191.540,02	11.021.348,08	Creditors comercials i altres comptes a pagar	585.596,59	1.537.404,64
			Proveïdors	285.243,46	685.133,90
			Altres creditors	300.353,13	852.270,74
			Periodificacions a curt termini	6.000,00	10.500,00
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	9.191.540,02	11.021.348,08

Els actius fixos (6.244.681,21 €) estan totalment finançats amb els capitals permanents (7.964.193,06 €). D'altra banda, l'actiu circulat (2.946.858,81 €) finança completament el passiu circulat (1.227.346,96 €).

El fons de maniobra o capital circulat és de 1.719.511,83 €, amb signe positiu.

El net patrimonial (actiu – passiu exigible) és positiu en 548.552,83 €.

Els capitals permanents integrats pel capital (60.101,21 €), reserves (-321.123,49 €), aportacions de socis (808.992,31€), resultat de l'exercici (582,80 €) i el deute a llarg termini (7.415.640,23 €), ascendeixen a 7.964.193,06 €.

Els préstecs a llarg termini de representen el 80,68 % del passiu. Tanmateix, existeix un cert desequilibri patrimonial pel fet que l'import dels préstecs a llarg termini (7.415.640,23 €) és superior a l'import de l'actiu fix (6.244.681,21 €).

Segons el punt 5.1 de la memòria es dona de baixa immobilitzat en curs per import de 1.215.380,80 €, corresponent a actuacions encarregades per l'Ajuntament. Cal remarcar que aquestes baixes haurien de ser simultànies a l'entrega i recepció formal per part de l'Ajuntament dels béns resultants dels encàrrecs fets a GUMTSA, prèvia comprovació i valoració. Altrament, no consta que aquesta entrega i recepció formal s'hagi produït, malgrat que és "conditio sine qua non" per enregistrar comptablement el bé entregat i donar-li d'alta a l'inventari municipal. En definitiva, la conseqüència del criteri comptable emprat per GUMTSA és que a 31 de desembre una part de l'immobilitzat en curs no figura ni al balanç de GUMTSA ni al balanç de l'Ajuntament.

2.4.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2013 dona un resultat positiu de 582,80 €, inferior a l'exercici anterior (10.869,88 €):

	2013	2012
Import net de la xifra negocis	236.365,39	302.435,08
Aprovisionaments		-22.942,29
Altres ingressos d'explotació	261.776,22	196.267,88
Despeses de personal	-107.970,92	-112.510,07
Altres despeses d'explotació	-246.028,38	-166.514,80
Amortització de l'immobilitzat	-65.017,78	-64.383,54
Altres resultats d'explotació	151,75	-73,68
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	79.276,28	132.278,58
Ingressos financers	54,69	8,39
<i>Altres ingressos financers</i>	54,69	8,39
Despeses financeres	-78.748,17	-121.417,29
RESULTAT FINANCER	-78.693,48	-121.408,90
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	582,80	10.869,68
Impost sobre beneficis		
RESULTAT EXERCICI	582,80	10.869,68

2.4.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera reflecteix una opinió favorable.

2.4.4. Conclusions de l'auditoria de compliment de la legalitat

- Segons el criteri dels auditoris, totes les activitats que realitza la societat queden compreses dins del seu objecte social i, en la seva major part, deriven d'encomandes de gestió directes de l'Ajuntament. Tot i que hi ha evidència de què en exercicis anteriors es van realitzar obres sense tenir formalment encomandes de gestió, aquesta pràctica ja s'ha aturat i no es produeix en cap ocasió en els exercicis 2012 i 2013.

- Les instruccions internes de contractació de GUMTSA, a criteri dels auditoris, es corresponen amb la naturalesa de poder adjudicador de la Societat i amb la normativa vigent, per bé que no especifiquen si ha de considerar-se Administració Pública. Així mateix, els auditoris han obtingut evidència de què tots els contractes realitzats durant l'exercici 2013 compleixen amb les esmentades normes internes, tot i que no es pronuncien respecte del compliment de la resta de normativa aplicable en matèria de contractació. Addicionalment, els auditoris entenen que els circuits de control interns establerts en matèria de contractació semblen raonables en funció del volum i la dimensió de la Societat.

- Pel que fa al seguiment de les previsions anuals i de la programació plurianual, l'avaluació dels auditoris conclou que es troben dins de les funcions i necessitats de la societat per a dur a terme la seva activitat, tot i que, tenint en compte la delicada conjuntura econòmica actual, no s'han pogut realitzar les actuacions pressupostades en la seva totalitat (només un 51% de les actuacions pressupostades han sigut efectuades). Les diferències més significatives són degudes a la reducció dels projectes d'inversió duts a terme (reducció dels ingressos de project management i despeses de seguiment), mentre que la reducció de la despesa financera va vinculada a l'evolució de l'euríbor durant l'exercici.

- Els auditoris no observen cap irregularitat en relació al compliment del conveni col·lectiu vigent. Tot i això no consta que hagin analitzat el compliment de la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat de 2013, Estatut Bàsic de l'Empleat Públic i la resta de normativa aplicable en matèria de personal.

- Després d'analitzar la informació relativa als terminis de pagament, els auditoris han comprovat que el 95% dels pagaments realitzats durant l'exercici 2013 han estat per sobre del termini de 40

dies. Així mateix, el 90% dels saldos de proveïdors pendents a 31 de desembre de 2013 tenen una antiguitat superior a 40 dies.

- Els auditors no han pogut obtenir evidència de què els fitxers amb dades de caràcter personal de que disposa la societat hagin estat declarats a la Agencia Española de Protección de datos (AEPD) o a l'Agència Catalana de Protecció de Dades. Tampoc no hi ha constància de què la societat s'hagin donat d'alta als organismes oportuns. Tanmateix, durant el curs dels treballs d'auditoria s'ha pogut observar que les dades de caràcter personal estan adequadament custodiades.

2.5. Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa

L'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu va constituir-se el 12 de setembre 2011, per la transformació a EPEL de l'anterior organisme autònom "Fundació Hospital i Llars de la Santa Creu" constituït el 14 de maig de 1958.

Es tracta d'una entitat sense afany de lucre que té com objectius principals:

- Com a hospital, prestar assistència mèdico-quirúrgica, així com totes aquelles activitats inherents a les pròpies d'un centre hospitalari
- Com a residència, albergar avis o nens en residències existents a l'efecte.

L'administració de l'entitat està encomanada a la societat Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM des de gener de 1994, segons conveni signat entre ambdues entitats el 29 de juny de 1993.

2.5.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de la EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu en tancar l'exercici 2013 dóna un actiu de 5.799.802,20 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2013	2012	PATRIMONI NET I PASSIU	2013	2012
A) ACTIU NO CORRENT	4.908.900,84	5.289.901,64	A) PATRIMONI NET	4.239.095,96	4.257.171,45
I. Immobilitzat intangible	517,50	403,62	A.1) FONS PROPIS	3.345.929,33	3.276.935,94
Aplicacions informàtiques	517,5	403,62	I. Capital	3.741.501,02	3.741.501,02
II. Immobilitzat material	4.796.015,58	5.172.717,93	1. Capital escriturat	3.741.501,02	3.741.501,02
1. Terrenys i construccions	3.876.798,47	4.148.915,65	III. Reserves	385.902,81	385.902,81
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	919.217,11	1.023.078,23	2. Altres reserves	385.902,81	385.902,81
3 Immobilitzat en curs i bestretes	0,00	724,05	V. Resultats d'exercicis anteriors	-850.467,89	-896.657,94
III. Inversions immobiliàries	105.162,33	109.574,66	2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	-850.467,89	-896.657,94
2. Construccions	105.162,33	109.574,66	VII. Resultat de l'exercici	68.993,39	46.190,05
Inversions financeres a llarg termini	7.205,43	7.205,43	A.3) SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	893.166,63	980.235,51
1. Instruments de patrimoni	7.193,41	7.193,41			
5. Altres actius financers	12,02	12,02	B) PASSIU NO CORRENT	1.316.230,69	1.316.230,69
B) ACTIU CORRENT	890.901,36	645.939,56	II. Deutes a llarg termini	1.316.230,69	1.316.230,69
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	372.483,22	318.351,10	5. Altres passius financers	1.316.230,69	1.316.230,69
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	366.483,22	305.520,54	C) PASSIU CORRENT	244.475,55	362.439,06
3. Deutors varis	6.000,00	6.943,84	III. Deutes a curt termini	22.917,66	151.339,76
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	0,00	5.886,72	5. Altres passius financers	22.917,66	151.339,76
V. Inversions financeres a curt termini	273.426,32	0,00	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	221.557,89	211.099,30
5. Altres actius financers	273.426,32	0,00	3. Creditors varis	3.934,85	4.275,35
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	244.991,82	327.588,46	5. Passius per impost corrent	9.375,28	3.942,40
1. Tresoreria	244.991,82	327.588,46	6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	208.247,76	202.881,55
TOTAL ACTIU (A+B)	5.799.802,20	5.935.841,20	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	5.799.802,20	5.935.841,20

Hi ha equilibri patrimonial: els actius fixos de 4.908.900,84 € estan totalment finançats amb els capitals permanents de 5.555.326,65 € i, d'altra banda, l'actiu circulat de 890.901,36 € finança completament el passiu circulat (Creditors a curt termini) de 244.475,55 €.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulat, és de 646.425,81 €, amb signe positiu.

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu en 4.239.095,96 €.

Els capitals permanents integrats pel capital (3.741.501,02 €), reserves (385.902,81 €), resultats d'exercicis anteriors (-850.467,89 €), resultat de l'exercici (68.993,39 €), les subvencions, donacions i llegats (893.166,39 €) i el deute a llarg termini (1.316.230,69 €), ascendeixen a 5.555.326,65 €.

Els préstecs a llarg termini de representen el 22,69 % del passiu i financen el 26,81 % de l'actiu fix.

Des del 21 de gener de 2013 l'EPEL té un contracte de compte corrent de crèdit amb Tortosa Salut SL per un import màxim de 250.000 € amb venciment 31-12-2013 prorrogable anualment. El tipus d'interès aplicable és l'euribor a tres mesos més un diferencial de 525 punts bàsics. A 31-12-2013 el saldo disposat ha estat de 272.488,32 €, superior al límit establert.

2.5.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2013 dóna un resultat positiu de 68.993,39 €, superior a l'exercici anterior (46.190,05 €):

	2013	2012
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	470.157,34	466.683,16
b) Prestacions de serveis	470.157,34	466.683,16
4. APROVISIONAMENTS	-5.301,01	-41,30
c) Treballs realitzats per altres empreses	-5.301,01	-41,30
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	14.577,54	9.380,15
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.637,54	0,00
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	8.940,00	9.380,15
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-24.089,43	-30.781,16
a) Serveis exteriors	-22.612,45	-30.118,09
b) Tributs	-1.503,87	-657,23
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	26,89	-5,84
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-457.769,89	-488.902,12
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	87.068,88	125.444,95
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	-14.753,86
a) Deteriorament i pèrdues	0,00	-14.753,86
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	84.643,43	67.029,82
12. INGRESSOS FINANCERS	13.932,88	405,25
b) De valors negociables i altres instruments financers	13.932,88	405,25
b.1) D'empreses del grup i associades	11.743,81	0,00
b.2) De tercers	2.189,07	405,25
13. DESPESES FINANCERES	-14,32	-1.449,29
b) Per deutes amb tercers	-14,32	-1.449,29
A.2) RESULTAT FINANCER	13.918,56	-1.044,04
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	98.561,99	65.985,78
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-29.568,60	-19.795,73
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	68.993,39	46.190,05
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		
18. RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS INTERROMPUDES NETES D'IMPOST		
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	68.993,39	46.190,05

2.5.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera reflecteix una opinió favorable, amb la següent limitació:

“Atès el mètode de sanejament de les subvencions de capital rebudes per l'entitat, no ens ha estat possible verificar si la imputació a resultats de les mateixes es troba correctament relacionada amb la dotació a l'amortització de les inversions finançades amb aquestes subvencions i, en conseqüència, el saldo pendent de sanejar que presenten a 31 de desembre de 2013, així com en el comparatiu a 31 de desembre de 2012”.

2.5.4. Conclusions de l'auditoria de compliment de la legalitat

Les conclusions més rellevants de l'auditoria de compliment de legalitat són les següents:

- Les previsions d'ingressos i despeses s'haurien de remetre formalment, un cop aprovats pel Consell d'Administració, al titular de l'entitat, en aquest cas, l'Ajuntament de Tortosa. (Nota 2.2.). Respecte del compliment de les previsions d'ingressos i despeses, hi ha una lleugera desviació per una previsió inferior de la partida d'ingressos per serveis diversos, derivats del lloguer de l'hospital a la societat mercantil municipal, GESTIÓ SANITARIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA, SAM (GESAT). L'entitat havia pressupostat per a l'exercici 2013 uns ingressos per arrendaments de 375 milers d'euros tot i que els corresponents a l'exercici 2012 van ser de 392.432 euros, que és també finalment l'import corresponent a la despesa per aquest concepte en l'exercici 2013. Pel que fa a les despeses, la desviació més significativa és per la de la dotació a l'amortització del 2013 respecte la previsió efectuada. S'explica perquè en l'exercici actual i en l'anterior, alguns elements significatius de l'immobilitzat material, han finalitzat la seva vida útil pel que la despesa d'amortització s'ha reduït.
- El nivell d'autorització de la despesa que aplica la societat és comú al grup Sagessa i la resta de membres; no es troba, però, formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències, en aquest cas, o bé el vicepresident de l'entitat (fins al 8 d'agost del 2013), o bé el Conseller Delegat (a partir del 8 d'agost del 2013). Tanmateix es troba actualitzat, formalitzat i aprovat per la direcció de GINSA mitjançant el procediment anomenat “gestió de pagaments”. Tot i això, l'òrgan competent (Conseller Delegat), ha d'aprovar formalment el circuit emprat per l'EPEL per a l'autorització de despeses. (Nota 5.1.).
- El Consell d'Administració de l'EPEL ha d'aprovar unes instruccions internes de contractació (IIC), atenent al que s'estableix a l'article 191.b del RDL 3/2011, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), que permetin posar de manifest que la contractació no subjecta a regulació harmonitzada queda sotmesa als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, així com també que es garanteix l'adjudicació del contracte a qui presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa. En el seu defecte, i mentre no s'aprovin aquestes IIC, l'EPEL ha d'aplicar el que s'indica a la disposició addicional cinquena del TRLCSP, i per tant aplicar les normes de contractació definides en l'article 190 del TRLCSP (Nota 7.2.).
- L'entitat ha de procedir a la licitació de les despeses suportades no sotmeses als procediments de contractació del TRLCSP. Cal remarcar que, de les proves efectuades, els auditors estímem que el conjunt d'inversions executats directament per la entitat sense sotmetre's als processos de contractació representen aproximadament el 52% del total de les inversions de l'exercici 2013 (Nota 7.4.).
- Els pagaments s'han d'adequar al termini de 60 dies establert en la Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, atès que en determinats casos s'ha superat aquestes terminis. (Nota 7.5.). Mentre no pugui complir-se el

termini de pagament a proveïdors és recomanable no mantenir oberta una línia de crèdit per donar liquiditat a Tortosa Salut SL (272.488,32 € en 31-12-2013).

- Ha d'establir-se un procediment de verificació per part de l'òrgan de contractació per tal de constatar que els contractes formalitzats es troben totalment executats, complerts i finalitzats. (Nota 7.6.a)

- L'entitat ha de disposar d'un registre de contractes, que permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització. (Nota 7.6.b.).

2.6. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM

Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM (GESAT) és una societat mercantil amb capital 100% municipal, constituïda el 29 de març de 1993. El seu objecte social és la gestió dels serveis municipals d'atenció sanitària. Des de l'1 de gener de 1994 administra i gestiona l'EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu (abans organisme autònom municipal).

GESAT té formalitzats amb el Departament de Salut de la GENCAT i amb l'ICSS concerts per a la prestació de serveis assistencials amb preus predeterminats. L'hospital està inclòs en el sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (SISCAT). També manté vinculacions contractuals amb entitats d'assegurança privada de l'assistència sanitària, mútues i altres companyies d'assegurances.

GESAT forma part de l'agrupació d'interès econòmic "Gestió Integral Sanitària i Assistencial" (GINSA AIE), qui li presta serveis de direcció, gestió i altres serveis auxiliars.

Els òrgans de la societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració (article 9 dels estatuts). En data 29 de març de 2012 el Consell d'Administració de GESAT va nomenar gerent d'aquesta a Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE (GINSA, AIE). GINSA AIE disposa de poders notariais per efectuar tasques de gerència de GESAT, tal i com estableix l'escriptura formalitzada el 19 d'abril de 2012, incloent-hi, entre d'altres, la capacitat d'efectuar l'autorització de les despeses.

2.6.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de GESAT en tancar l'exercici 2013 dóna un actiu de 11.664.673,21 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2013	2012	PATRIMONI NET I PASSIU	2013	2012
A) ACTIU NO CORRENT	356.837,99	415.849,58	A) PATRIMONI NET	1.094.936,09	963.554,21
II. Immobilitzat material	281.301,21	281.301,21	A.1) FONS PROPIS	1.094.936,09	963.554,21
1. Terrenys i construccions	281.301,21	281.301,21	I. Capital	60.200,00	60.200,00
IV. Inversions amb empreses del grup i associades a llarg termini		60.000,00	1. Capital escriturat	60.200,00	60.200,00
1. Instruments de patrimoni		60.000,00	III. Reserves	903.354,21	790.016,08
V. Inversions financeres a llarg termini	24.005,00	24.065,10	1. Legal i estatutària	14.113,47	14.113,47
1. Instruments de patrimoni	24.005,00	24.065,10	2. Altres reserves	889.240,74	775.902,61
VI. Actius per impost diferit	51.531,78	50.483,27	VII. Resultat de l'exercici	131.381,88	113.338,13
B) ACTIU CORRENT	11.307.835,22	12.470.954,06	B) PASSIU NO CORRENT	1.110.689,26	1.214.063,96
II. Existències	197.788,32	185.897,50	I. Provisions a llarg termini	371.202,16	379.982,18
2. Matèries primes i altres aprovisionaments	197.788,32	185.897,50	1. Obligacions per prestacions a llarg termini personal	371.202,16	379.982,18
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	7.720.844,76	11.550.261,05	II. Deutes a llarg termini	739.487,10	739.487,10
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	7.718.380,04	11.531.266,42	3. Creditors per arrendament financer		
3. Deutors variis	209,95	209,95	5. Altres passius financers	739.487,10	739.487,10
4. Personal		500	IV. Passius per import diferit		94.594,68
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	2.254,77	18.284,68	C) PASSIU CORRENT	9.459.047,86	10.709.185,47
V. Inversions financeres a curt termini	2.360.411,30	52.981,52	III. Deutes a curt termini	11.674,88	959.536,95
2. Crèdits amb empreses	1.707.263,99		2. Deutes amb entitats de crèdit		949.319,13
5. Altres actius financers	653.147,31	52.981,52	3. Creditors per arrendament financer		
VI. Periodificacions a curt termini	8.030,58	7.133,45	5. Altres passius financers	11.674,88	10.217,82
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.020.760,26	674.680,54	V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	9.447.372,98	9.749.648,52
1. Tresoreria	1.020.760,26	674.680,54	1. Proveïdors	1.742.209,71	1.557.577,34
TOTAL ACTIU (A+B)	11.664.673,21	12.886.803,64	2. Proveïdors, empreses del grup i associades		112,00
			3. Creditors variis	1.748.165,14	1.920.529,08
			4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	810.876,49	1.199.358,19
			5. Passius per impost corrent	153.311,29	79.811,58
			6. Altres deutes amb l'Administració Pública.	547.936,35	547.386,33
			7. Bestretes de clients	4.444.874,00	4.444.874,00
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	11.664.673,21	12.886.803,64

Hi ha equilibri patrimonial: els actius fixos de 356.837,99 € estan totalment finançats amb els capitals permanents de 2.205.625,35 € i, d'altra banda, l'actiu circulant de 11.307.835,22 € finança completament el passiu circulant (creditors a curt termini) de 9.459.047,86 €.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulant, és de 1.848.787,36 €, amb signe positiu.

El net patrimonial (actiu – passiu exigible) és positiu (1.094.936,09) €.

Els capitals permanents integrats pel capital (60.200 €), reserves (903.354,21 €), resultat de l'exercici (131.381,88 €), i el deute a llarg termini (1.110.689,26 €), ascendeixen a 2.205.625,35 €.

Els préstecs a llarg termini de representen el 9,52 % del passiu. Tanmateix, existeix un cert desequilibri patrimonial pel fet que l'import dels préstecs a llarg termini (1.110.689,26 €) supera l'import de l'actiu fix (356.837,99 €).

La societat manté un deute a llarg termini amb la Tresoreria General de Seguretat Social d'import 751.161,98 € per moratòria de quotes socials. Aquesta moratòria ha estat prorrogada per Llei de Pressupostos Generals de l'Estat del 2013.

Des del 21 de gener de 2013 GESAT té un contracte de compte corrent de crèdit amb Tortosa Salut SL per un import màxim de 1.250.000 € amb venciment 31-12-2013 prorrogable anualment. El tipus d'interès aplicable és l'euribor a tres mesos més un diferencial de 525 punts bàsics. A 31-12-2013 el saldo disposat (1.707.263,99 €) ha superat el límit establert.

2.6.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2013 dona un resultat positiu de 131.381,88 €, superior a l'exercici anterior (113.338,13 €):

	2013	2012
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	19.241.237,11	19.847.446,12
b) Prestacions de serveis	19.241.237,11	19.847.446,12
4. APROVISIONAMENTS	-4.513.414,37	-4.492.549,55
a) Consum de mercaderies		
b) Consum de matèries primeres i altres materials consumibles	-3.214.819,42	-3.055.628,49
c) Treballs realitzats per altres empreses	-1.298.594,95	-1.436.921,06
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	49.646,59	67.403,09
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	15.204,74	30.914,20
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	34.441,85	36.488,89
6. DESPESA DE PERSONAL	-13.531.545,97	-13.698.228,75
a) Sous, salaris i assimilats	-10.596.403,62	-10.830.394,20
b) Càrregues socials	-2.947.417,39	-2.979.270,05
c) Provisions	12.275,04	111.435,50
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-1.047.853,33	-1.425.202,47
a) Serveis exteriors	-1.244.362,71	-1.409.431,24
b) Tributs	-13.244,09	-14.484,20
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	209.753,47	-1.287,03
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT		
10. EXCÈS DE PROVISIONS	32.885,69	
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	0,00	-124.170,00
a) Deteriorament i pèrdues	0,00	-124.170,00
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	230.955,72	174.698,44
12. INGRESSOS FINANCERS	63.376,31	14.112,85
b) De valors negociables i altres instruments financers	63.376,31	14.112,85
b.2) De tercers	63.376,31	14.112,85
13. DESPESES FINANCERES	-23.543,62	-38.255,55
b) Per deutes amb tercers	-23.543,62	-38.255,55
16. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS D'INSTRUMENTS FINANCERS	-60.000,00	
b) Resultat per alienacions i altres	-60.000,00	
A.2) RESULTAT FINANCER	-20.167,31	-24.142,70
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	210.788,41	150.555,74
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-79.406,53	-37.217,61
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	131.381,88	113.338,13
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		
18. RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS INTERROMPUDES NETES D'IMPOST		
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	131.381,88	113.338,13

2.6.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera reflecteix una opinió favorable, amb les següents limitació (paràgraf 1) i excepció (paràgraf 2):

- 1) Figura al passiu del balanç a 31 de desembre de 2013 i 2012, dins de bestretes de clients, un import de 4.444.874 € corresponent a bestretes rebudes del Catsalut per al finançament de l'increment dels costos retributius derivats de pactes laborals amb els professionals sanitaris, per tal de donar compliment al que estableix el VIIè conveni de la XHUP, sense que s'hagi pogut verificar els imports determinats per l'entitat.
- 2) Durant l'exercici 2013 la societat ha regularitzat directament contra patrimoni net una provisió realitzada en exercicis anteriors per l'estimació del consum de gas de l'exercici 2008 per import de 134.500 €, així com un import de 180.815,59 € en concepte de provisions per endarreriments al personal corresponents a l'exercici 2010. L'efecte de no

incloure aquestes partides en el resultat de l'exercici 2013, net de l'efecte impositiu, n'ha suposat un infravaloració per import de 220.720,91 € i una sobrevaloració de les reserves per el mateix import.

Sense afectar a l'opinió d'auditoria, l'informe fa esment de les següents circumstàncies:

- 1) A la data de formulació dels comptes anuals no han estat formalitzats els convenis que han de regular el sistema de compra de serveis en base poblacional de l'àmbit geogràfic de les comarques del Montsià i Baix Ebre, pels serveis prestats en l'exercici 2013. Així mateix la entitat té pendent de rebre les liquidacions definitives corresponents als convenis capitatius dels exercicis 2011, 2012 i 2013, pels quals s'ha registrat una previsió per la regularització definitiva.
- 2) La societat no va liquidar al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre de 2012, quantificada en 542.023,79 €, per aplicació del RDL 20/2012. La direcció de l'entitat ha avaluat les contingències que es podrien derivar considerant la probabilitat que se'n derivin obligacions futures rellevants. Per aquest motiu es manté registrat aquest import al passiu corrent del balanç dins de la partida "personal – remuneracions pendents de pagament", atenent que, a la data de formulació dels comptes està pendent de resolució una demanda per conflicte col·lectiu.

2.6.4. Conclusions de l'auditoria de compliment de la legalitat

Les conclusions més significatives de l'auditoria de compliment de legalitat són les següents:

- Les principals desviacions en les previsions d'ingressos i despeses es constaten pel que fa als ingressos per la prestació de serveis particulars, i ingressos per serveis diversos que no s'havien previst en el pressupost. Pel que fa a les despeses, els aprovisionaments, les previsions i les despeses de personal. L'import net de la xifra de negocis ha disminuït respecte de l'exercici anterior ja que els serveis contractats amb el CatSalut es van reduir aproximadament un 4,6% respecte de les previsions inicials, i així es va reflectir en el pressupost aprovat. Així mateix, les prestacions de serveis realitzades a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials també han estat inferiors respecte de la previsió realitzada, atenent a les restriccions pressupostàries aplicades per aquesta entitat. Pel que fa a l'activitat de particulars, aquesta també ha estat inferior a la previsió efectuada.

Per la seva part, les despeses d'exploració han estat inferiors a les previsions inicials en 56 milers d'euros. Els aprovisionaments incrementen lleugerament respectes les previsions inicials bàsicament per l'increment de despesa per fàrmacs i materials sanitari, fet que compensa la reducció de treballs exteriors, ateses les mesures de reducció de despesa aplicades per la societat. Les despeses de personal han estat inferiors en 219 milers d'euros respecte del pressupostat ja que en l'exercici 2013, un cop extingida la ultra activitat del conveni de la XHUP (7 de juliol de 2013), la societat es va adherir als acords parcials d'un nou conveni col·lectiu sociosanitari. Aquest, suposava a la pràctica una reducció salarial del 5%, el condicionament de les retribucions variables als resultats de l'empresa i altres mesures de contenció salarial.

Cal remarcar que les previsions d'ingressos i despeses s'haurien de remetre formalment, un cop aprovats pel Consell d'Administració, al titular de l'entitat, en aquest cas, l'Ajuntament de Tortosa. (Nota 2.2)

- Quant a l'acompliment dels objectius estatutaris, es pot concloure de forma raonable que les despeses que ha registrat la societat durant l'exercici 2013 es corresponen al objectius que té definits. Tanmateix aquestes objectius haurien de concretar-se en un pla d'actuació anual.

- L'òrgan competent (Conseller Delegat, President o Vicepresident del Consell d'Administració i Gerència), ha d'aprovar formalment els circuits emprats per a l'autorització de les despeses. Actualment la societat utilitza fonamentalment els circuits del Grup Sagessa (Nota 5.1.)

- No s'observen incompliments en l'aplicació de les retribucions acordades en els convenis d'aplicació. Pel que fa a les retribucions variables, els objectius es defineixen entre els mesos de abril i maig, i la seva valoració es realitza al cap de 12 mesos, atenent el tancament de l'exercici econòmic. Així doncs, el seu establiment es realitza quan ja han transcorregut uns mesos des de l'inici de l'exercici. (Nota 6.1.1.). Tot i que s'ha constatat que es realitzen les valoracions dels objectius i la seva quantificació, hauria de constar un expedient formalitzat per a cada treballador amb la descripció raonada de l'acompliment de les valoracions efectuades, per tal de millorar la traçabilitat des de l'assignació de l'objectiu fins a la seva valoració (Nota 6.1.1.).

- La borsa de treball que utilitza la societat per a les contractacions eventuais no pot limitar-se al personal que ja ha treballat anteriorment al centre, establint un procediment de publicitat en la pàgina web de la societat, pel qual les persones interessades poguessin formar part d'aquesta borsa de treball. Així mateix, ha d'evitar-se un grau de concentració de contractacions tan elevat en el personal que més ha treballat per a l'entitat. D'altra banda, s'ha de poder verificar que en el moment en què sorgeix la necessitat de contractació, aquesta s'efectua atenent a les valoracions prèviament efectuades i seguint l'ordre establert segons la valoració de competències. (Nota 6.2.).

- Als efectes de la normativa de contractació del sector públic GESAT té la consideració de poder adjudicador no administració pública. La societat té aprovades instruccions internes de contractació, que han d'actualitzar-se, però, segons els criteris indicats a continuació (Nota 7.2.):

- Excloure les contractacions per raó d'emergència, ja que aquestes només es trobin contemplades per a les Administracions Públiques, segons l'article 113 del TRLCSP (amb anterioritat article 97 LCSP).
- Caldria incorporar les referències relatives al TRLCSP.
- S'hauria d'adaptar les IIC a l'Ordre HAP/2425/2013, per la que es publiquen els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de la contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2014 en quant als límits de contractació no subjecte a regulació harmonitzada.

- Existeixen un nombre significatiu de subministraments i serveis adquirits per GESAT sense subjecció als procediments establerts en la normativa de contractació del sector públic, tot i que en alguns supòsits es tracta de productes patentats (fàrmacs) o es troben vinculats als equips adquirits -no ha estat possible quantificar aquest cas-. De la mostra realitzada pels auditors resulten adquisicions sense sotmetiment als procediments de contractació per import total de 2.475.124,14 €.

- Durant 2013 GINSA AIE ha prestat serveis a GESAT per import de 661.686,04 € (operacions no subjectes a IVA), dels quals 653.641,37 € corresponen al canon de gestió i 8.044,67 € a serveis de radiologia i radioprotecció. El serveis de gestió inclouen els serveis econòmic - financers, aprovisionaments, recursos humans, informàtica, qualitat, prevenció de riscos laborals, direcció estratègia assistencial, jurídics, oficina tècnica, entre d'altres.

Aquest serveis han estat contractats sense subjecció als procediments establerts en el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), malgrat que no poden considerar-se exclosos de l'àmbit d'aplicació del TRLCSP, ja que GINSA AIE no té la consideració de mitjà propi de GESAT en no complir un dels requisits de l'article 24.6 del TRLCSP (té un 0,045 % de capital privat). En conseqüència, els encàrrecs de GESAT a GINSA s'han d'ajustar als procediments de contractació del TRLCSP.

- Existeixen contractes anteriors a 2007 prorrogats tàcitament sense sotmetiment a licitació, la qual cosa vulnera la normativa de contractació del sector públic. Aquests contractes o pròrrogues de contractes anteriors a la LCSP (actualment TRLCSP), o que no hagin estat sotmesos a procediments de contractació pública, haurien de realitzar-se atenent a aquesta normativa, ja que la societat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma. Així doncs, les seves actuacions haurien de subjectar-se als requisits exigits per aquesta i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació. (Notes 7.4. i 7.6.2.). Cal

indicar que les renovacions tàcites no es troben permeses segons el TRLCSP. Han de ser acordades abans de la finalització del contracte, i mitjançant un acord exprés entre les parts.

- Els pagaments han d'adequar-se al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2013, en la Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, atès que en determinats casos s'ha superat aquestes terminis (Nota 7.6.3.). Mentre no pugui complir-se el termini de pagament a proveïdors es recomana no mantenir oberta una línia de crèdit per donar liquiditat a Tortosa Salut SL (1.707.263,99 € en 31-12-2013).

- Es recomanable que la Societat disposi d'un registre de contractes, que els permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització. (Nota 7.7.1.).

2.7. Tortosa Salut S.L.

Tortosa Salut SL és una societat limitada constituïda el 14 de desembre de 2012 per GESAT SAM. Atès que GESAT és una societat de capital 100 % municipal, Tortosa Salut SL s'emmarca dins de les anomenades societats públiques de segon grau. El 24 de desembre de 2013 GESAT va realitzar una donació del 100 % de les seves participacions a l'Ajuntament de Tortosa, i Tortosa Salut SL esdevé societat pública de primer grau amb capital 100 % propietat de l'Ajuntament.

L'objecte social és la prestació i/o gestió de serveis sanitaris, socials i assistencials.

La societat té la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament de Tortosa.

La societat va iniciar la seva activitat l'1 de gener de 2013. El 21 de gener de 2013 Tortosa Salut SL adquireix i es subroga en la titularitat del negoci que Clínica Terres de l'Ebre SLU (Grup Aliança) explota, així com el conjunt d'actius i passius, personal, relacions contractuals, llicències, signes distintius, drets i obligacions assumides per raó d'aquest negoci. Les condicions d'aquesta operació es detallen a la memòria dels comptes anuals de 2013.

2.7.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de Tortosa Salut SL en tancar l'exercici 2013 dóna un actiu de 8.630.800,47 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2013	2012	PATRIMONI NET I PASSIU	2013	2012
A) ACTIU NO CORRENT	6.043.776,34		A) PATRIMONI NET	86.352,77	58.055,61
I. Immobilitzat intangible	300.130,40		A.1) FONS PROPIS	86.352,77	58.055,61
4. Fons de comerç	276.749,03		I. Capital	60.000,00	60.000,00
5. Aplicacions informàtiques	23.381,37		1. Capital escriturat	60.000,00	60.000,00
II. Immobilitzat material	5.740.189,62		V.Resultats d'exercicis anteriors	-1.944,39	0,00
1.Terrenys i construccions	5.046.193,53		2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	-1.944,39	
2.Instal.lacions tècniques i altre immobilitzat material	693.996,09		VII. Resultat de l'exercici	28.297,16	-1.944,39
V. Inversions financeres a llarg termini	3.456,32				
1. Instruments de patrimoni	60,10		B) PASSIU NO CORRENT	3.878.743,05	
5. Altres actius financers	3.396,22		I. Provisions a llarg termini	17.909,17	
B) ACTIU CORRENT	2.587.024,13	60.000,00	1. Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	17.909,17	
II. Existències	22.831,62		II. Deutes a llarg termini	3.860.003,64	
2. Matèries primes i altres aprovisionaments	22.831,62		5. Altres passius financers	3.860.003,64	
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.424.867,16		IV. Passiu per impost diferit	830,24	
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	2.423.943,42				
3. Deutors varis	923,74		C) PASSIU CORRENT	4.665.704,65	1.944,39
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	139.325,35	60.000,00	III. Deutes a curt termini	1.983.561,46	0,00
1. Tresoreria	139.325,35	60.000,00	3. Creditors per arrendament financer	3.809,15	
			5. Altres passius financers	1.979.752,31	
			V.Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.682.143,19	1.944,39
			1. Proveïdors	1.404.632,54	
			3. Creditors varis	604,57	1.944,39
			4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	270.573,28	
			5. Passiu per impost corrent	4.325,69	
			6.Altres deutes amb l'Administració Pública.	1.002.007,11	
TOTAL ACTIU (A+B)	8.630.800,47	60.000,00	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	8.630.800,47	60.000,00

S'observa un desequilibri patrimonial atès que els actius fixos de 6.043.776,34 € no estan totalment finançats amb els capitals permanents de 3.965.095,82 € i, d'altra banda, l'actiu circulat de 2.587.024,13 € és insuficient per finançar el passiu circulat (creditors a curt termini) de 4.665.704,65 €.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulat, és negatiu (-2.078.680,52 €).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (86.352,77) €.

Els capitals permanents integrats pel capital (60.000 €), resultats d'exercicis anteriors (-1.944,39 €) i el resultat de l'exercici (28.297,16 €), i el passiu no corrent (3.878.743,05 €), ascendeixen a 3.965.095,82 €.

Els préstecs a llarg termini de representen el 44,94 % del passiu i financen el 64,18 % de l'actiu fix.

El 29 de juliol de 2013 Clínica Terres de l'Ebre SLU com a propietària, ven i transmet a Tortosa Salut SLU la finca i l'edifici de la clínica situada a la Plaça Joaquim Bau 6-8 de Tortosa, per un import de 6.500.000 euros. El preu de la present compravenda es liquidarà de la següent forma:

- Un import de 750.000 euros, avançat a la venedora mitjançant l'assumpció de l'obligació de pagament de l'import pendent del deute històric del Grup Aliança.
- L'import de 5.750.000 euros restant serà satisfet de forma ajornada i fraccionada, sense meritjar interessos, en vuit terminis a partir del tercer any, a raó de 250.000 euros del 2016 al 2022, i 4.000.000 d'euros en l'any 2023.

La valoració de la finca i l'edifici inclosos els impostos derivats de la compravenda, tenint en compte que el preu aplaçat no preveu el pagament d'interessos, s'ha registrat comptablement tal i com preveu el Pla General Comptable pel valor actual dels pagaments futurs, els quals s'han establert en 5.108.126,04 euros.

Durant l'exercici 2013 l'entitat ha formalitzat les següents operacions d'endeutament a curt termini, les quals no requereixen autorització municipal si es prorroguen:

- El 21 de gener de 2013, la societat formalitza amb Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, un contracte de compte corrent de crèdit per un import màxim de 1.250.000 euros, amb venciment 31 de desembre de 2013 prorrogable anualment. El tipus d'interès d'aplicació es revisarà trimestralment i està referenciat a l'euribor a tres mesos més un diferencial del 5,25 punts. A la data de tancament de l'exercici el saldo disposat és d'un import de 1.707.263,99 euros.
- El 21 de gener de 2013 l'entitat formalitza un contracte amb EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa, de compte corrent de crèdit per un import màxim de 250.000 euros, amb venciment 31 de desembre de 2013 prorrogable anualment. El tipus d'interès d'aplicació es revisarà trimestralment i està referenciat a l'euribor a tres mesos més un diferencial del 5,25 punts. A la data de tancament de l'exercici el saldo disposat és d'un import de 272.488,32 euros.

2.7.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2013 dona un resultat positiu de 28.297,16 €, superior a l'exercici anterior (-1.944,39 €):

	2013	2012
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	10.944.038,86	
b) Prestacions de serveis	10.944.038,86	
4. APROVISIONAMENTS	-3.955.857,54	
b) Consum de matèries primes i altres materials consumibles	-966.851,49	
c) Treballs realitzats per altres empreses	-2.989.006,05	
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	59.144,34	
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	55.215,50	
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	3.928,84	
6. DESPESA DE PERSONAL	-5.847.794,34	
a) Sous i salaris i assimilats	-4.616.355,00	
b) Càrregues socials	-1.231.439,34	
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-712.084,06	-1.944,39
a) Serveis exteriors	-660.976,20	-1.944,39
b) Tributs	-32.736,72	
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	-18.371,14	
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	-271.808,33	
11. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIONS DE L'IMMOBILITZAT	-2.949,17	
a) Deteriorament i pèrdues	-2.949,17	
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	212.689,76	-1.944,39
13. DESPESES FINANCERES	-173.098,55	
b) Per deutes amb tercers	-173.098,55	
A.2) RESULTAT FINANCER	-173.098,55	
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	39.591,21	-1.944,39
17. IMPOST SOBRE BENEFICIS	-11.294,05	
A.4) RESULTAT DE L' EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	28.297,16	-1.944,39
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI	28.297,16	-1.944,39

2.7.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera reflecteix una opinió favorable,

2.7.4. Conclusions de l'auditoria de compliment de la legalitat

Les conclusions més significatives de l'auditoria de compliment de legalitat són les següents:

- L'import net de la xifra de negocis ha estat 10.944.039 €, 95.961 euros inferiors a l'import previst. Les despeses de l'explotació de 10.787.544 han estat inferiors a les previsions inicials en 185 milers d'euros. En relació amb la dotació per a l'amortització de l'immobilitzat, la despesa registrada és inferior en 105.192 euros atès que entre 2012 i 2013 finalitza la vida útil d'elements que tenien un pes significatiu en les despeses d'amortització. Les altres despeses d'explotació també es redueixen en 94 milers d'euros. Les despeses financeres (173.099 €) són superiors en 78 milers d'euros, degut a que no es va considerar en la seva totalitat els interessos dels deutes a curt termini amb les societats Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M (GESAT) i l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús de Tortosa (EPEL). (Nota 2.1).

La societat no disposa de pressupost de capital. Tanmateix, ha realitzat inversions molt significatives a l'exercici 2013: la compra de l'activitat a Clínica Terres de l'Ebre SLU (Nota 3) i la compra a l'esmentada societat de la finca i l'edifici de la clínica.

Altres adquisicions significatives d'immobilitzat al llarg de 2013 són:

- Un servidor informàtic (15.932,95 €)
- Un esterilitzador (19.580 €)

Cal remarcar que les previsions d'ingressos i despeses s'haurien de remetre formalment, un cop aprovats pel Consell d'Administració, al titular de l'entitat, en aquest cas, l'Ajuntament de Tortosa. (Nota 2.2.)

- De les proves de compliment realitzades pels auditors es pot concloure de forma raonable que les despeses que ha registrat la societat durant 2013 es corresponen als objectius que té definits la societat.

- Malgrat el que estableix l'article 6 dels estatuts de la societat no consta que l'entitat hagi anomenat formalment un gerent per al desenvolupament de la gestió i direcció de les activitats. D'altra banda, en base a les proves de compliment dels auditors es fan les següents observacions (Nota 5.1):

- El circuit d'autorització de la despesa que aplica la societat no es troba formalment aprovat per l'òrgan que n'ostenta les competències (President del Consell d'Administració o Conseller Delegat).
- Amb relació als documents de despesa de professionals externs, la societat és l'encarregada de preparar la factura corresponent per compte del professional. Atès que és la societat qui prepara la factura a partir dels seus registres auxiliars, no es deixa constància de l'autorització de la despesa.

Pel que fa a l'ordenació de pagaments, és el Conseller Delegat qui signa les remeses i autoritza el pagament, mentre que els rebuts domiciliats, per la seva naturalesa, no tenen autorització formal de pagament. (Nota 5.2).

- Amb relació a les despeses de personal, no s'observen incompliments en l'aplicació de les retribucions acordades en els convenis i pactes d'aplicació. Tanmateix, respecte de la retribució variable meritada i satisfeta en l'exercici 2013, cal remarcar que l'entitat no disposa de manuals escrits que detallin els procediments a realitzar per tal de valorar-la i calcular-la. Tot i que es realitzen les valoracions dels objectius (pels meritats i satisfets en l'exercici 2013) i la seva quantificació, seria recomanable que constés un expedient formalitzat per a cada treballador amb la descripció raonada de l'acompliment de les valoracions efectuades, per tal de millorar la traçabilitat des de l'assignació de l'objectiu fins a la seva valoració.

- No ha estat possible comprovar el compliment dels límits d'increments retributius imposats per l'article 22.2 de la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat 2013 a les societats pertanyents al sector públic. El motiu d'aquesta limitació és que la informació relativa a les retribucions satisfetes al personal en 2012 es troba en poder de la societat Clínica Terres de l'Ebre i no ha estat facilitada als auditors.

- Els manuals d'incorporació del personal dels quals disposa GINSA, AIE -i que són comuns per al Grup Sagessa i la resta de membres- defineixen els procediments de contractació a realitzar. En l'exercici 2013 aquests manuals no han estat adaptats i utilitzats per part de Tortosa Salut, SL. Altrament, la borsa de treball que empra l'entitat està composta per personal que anteriorment ha treballat al centre. No es segueix, però, un procediment d'avaluació o anàlisi de les competències per a la contractació de personal que es troba en la borsa de treball atès que la selecció i contractació d'aquest personal la realitzen directament els responsables de cada departament que detecten les necessitats de contractació. Així doncs, no es pot comprovar que en el moment que sorgeix la necessitat de contractació d'una persona, es contracti a aquelles que tenien una valoració més elevada en funció de les seves competències, pel que adquireix un grau de subjectivitat molt elevat. Aquests fets limiten l'acompliment adequat dels principis d'igualtat, publicitat de les convocatòries i de les seves bases, transparència, imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció, independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels

òrgans de selecció i adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar, establerts en l'article 55 de l'EBEP.

Cal remarcar que els auditors no han obtingut constància que la contractació realitzada per la societat de la plaça de tècnic de suport informàtic hagi seguit els principis rectorals als que s'ha de donar compliment per l'accés a l'ocupació pública.

- Als efectes de la normativa de contractació del sector públic Tortosa Salut SL té la consideració de poder adjudicador no administració pública. Els contractes que dugui a terme tindran la consideració de contractes privats.

La societat no disposa d'instruccions internes de contractació. Mentre no s'aprovin aquestes IIC per part de l'òrgan que competent, la societat resta subjecta a la disposició addicional cinquena del TRLCSP, i per tant li seran d'aplicació les normes de contractació definides en l'article 190. Tanmateix, existeixen un nombre significatiu de subministraments i serveis adquirits per Tortosa Salut SL sense subjecció als procediments establerts en la normativa de contractació del sector públic. De la mostra realitzada pels auditors resulten adquisicions sense sotmetiment als procediments de contractació per import total de 1.199.347,13 €.

- Durant 2013 GINSA AIE ha prestat serveis a Tortosa Salut SL per import de 340.762,21 € (operacions no subjectes a IVA), dels quals 297.492 € corresponen al canon de gestió i 43.275,21 € al servei de restauració. Els serveis de gestió inclouen serveis econòmic - financers, aprovisionaments, recursos humans, informàtica, qualitat, prevenció de riscos laborals, direcció estratègia assistencial, jurídics, oficina tècnica, entre d'altres.

Aquest serveis han estat contractats sense subjecció als procediments establerts en el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), malgrat que no poden considerar-se exclosos de l'àmbit d'aplicació del TRLCSP, ja que GINSA AIE no té la consideració de mitjà propi de Tortosa Salut SL en no complir si més no un dels requisits dels articles 4.1.n i 24.6 del TRLCSP (té un 0,045 € de capital privat). En conseqüència, els encàrrecs de Tortosa Salut SL a GINSA s'han d'ajustar als procediments de contractació del TRLCSP.

- Els pagaments han d'adequar-se al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2013, en la Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, atès que en determinats casos s'ha superat aquestes terminis (Nota 7.6).

- Altres observacions en matèria de contractació (Nota 7.7).

- L'Entitat no disposa d'evidència documental que permeti verificar que els subministraments i serveis han estat proveïts/prestats de conformitat. És recomanable que existís una constatació per part de l'òrgan de contractació que el contracte fou totalment executat, complert i finalitzat.
- L'article 308 del TRLCSP regula el registre de contractes del sector públic del Ministeri d'Economia, en el qual s'hi inscriuran les dades bàsiques dels contractes adjudicats per les entitats del sector públic subjectes a la llei. La Societat no disposa d'un registre de contractes, que els permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització.
- El contracte inclòs en la mostra objecte de revisió formalitzat durant l'exercici 2013 (contracte amb el Banc de Sang, en data 26 de març de 2013) ha estat formalitzat per l'òrgan competent (formalitzat pel Conseller Delegat, que disposa de l'apoderament corresponent).

2.8. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.

La societat Escorxador de Tortosa S.L és una societat de responsabilitat limitada de capital mixt: 89,19 % de l'Ajuntament de Tortosa i 10,81 % privat.

L'objecte de la Societat, definit en l'article 2 dels estatuts, és la gestió i administració de l'escorxador, promogut i construït per la Societat, així com la realització de totes les activitats

pròpies d'aquest servei: sacrifici de bestiar, trossejament, contractació, emmagatzematge i distribució de carn.

Segons el seus estatuts la societat tindrà una durada de cinquanta anys, havent donat inici les seves operacions l'1 de març de 1996. Per tant, es liquidarà i dissoldrà l'1 de març de 2046. Abans d'aquesta data la societat haurà d'amortitzar les accions corresponents al capital privat. Una vegada finalitzat el termini de duració la societat s'extingirà i entregará els seus actius i passius a l'Ajuntament de Tortosa.

2.8.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de la societat en tancar l'exercici 2013 dóna un actiu de 890.725,25 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2013	2012	PATRIMONI NET I PASSIU	2013	2012
A) ACTIU NO CORRENT	821.306,87	842.211,03	A) PATRIMONI NET	413.030,36	377.674,10
I. Immobilitzat intangible			A.1) FONS PROPIS	308.919,01	270.489,51
a) Fons de comerç			I. Capital	642.189,87	642.189,87
b) Resta			1. Capital escriturat	642.189,87	642.189,87
II. Immobilitzat Material	820.757,16	841.661,32	2. Capital no exigit		
III. Inversions Immobiliàries			II. Prima d'emissió	105.803,92	105.803,92
IV. Inversions empreses del grup i associades a llarg termini			III. Reserves	510,37	510,37
a) Instruments de patrimoni			IV. Accions i participacions patrimoni pròpies		
b) Resta			V. Resultat d'exercicis anteriors	-478.014,65	-486.872,67
V. Inversions financeres a llarg termini	549,71	549,71	VI. Altres aportacions de socis		
a) Instruments de patrimoni			VII. Resultat de l'exercici	38.429,50	8.858,02
b) Resta	549,71	549,71	1. Compte de Pèrdues i Guany	38.429,50	8.858,02
VI. Actius per impost diferit			2. Ingressos/Despeses pendents tancament		
VII. Deutors comercials no corrents			VIII. Dividend a compte		
B) ACTIU CORRENT	69.418,38	81.920,52	A.2) Ajustaments en patrimoni net		
I. Existències			A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	104.111,35	107.184,59
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	53.763,73	50.129,99	A.4) Patrimoni Net pendent d'ajustar NPGC		
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	53.667,10	50.034,33	B) PASSIU NO CORRENT	232.791,45	302.376,31
a) Clients per vendes i prestacions de serveis a llarg termini			I. Provisions a llarg termini		
b) Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini	53.667,10	50.034,33	II. Deutes a llarg termini	198.087,64	266.648,09
2. Accionistes (socis) per desemborsaments exigits			1. Deutes amb entitats de crèdit	198.087,64	266.648,09
3. Altres deutors	96,63	95,66	2. Creditors per arrendament financer		
III. Inversions empreses del grup i associades a curt termini			3. Altres deutes a llarg termini		
a) Instruments de patrimoni			III. Deutes empreses del grup i associades a llarg termini		
b) Resta			IV. Passius per impost diferit	34.703,81	35.728,22
IV. Inversions financeres a curt termini			V. Periodificacions a llarg termini		
a) Instruments de patrimoni			VI. Creditors comercials no corrents		
b) Resta			VII. Deutes característiques especials a llarg termini		
V. Periodificacions a curt termini			VIII. Passiu no corrent pendent d'ajustaments NPGC		
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	15.654,65	31.790,53	C) PASSIU CORRENT	244.903,44	244.081,14
TOTAL ACTIU	890.725,25	924.131,55	I. Provisions a curt termini		
			II Deutes a curt termini	68.560,45	68.048,29
			1. Deutes amb entitats de crèdit	68.560,45	68.048,29
			2. Creditors per arrendament financer		
			3. Altres deutes a curt termini		
			III. Deutes empreses del grup i associades a curt termini	116.036,75	111.008,97
			IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar	60.306,24	65.023,88
			1. Proveïdors	11.167,74	8.767,66
			a) Proveïdors a llarg termini		
			b) Proveïdors a curt termini	11.167,74	8.767,66
			2. Altres creditors	49.138,50	56.256,22
			V. Periodificacions a curt termini		
			VI. Deutes característiques especials a curt termini		
			VII. Passiu corrent pendent d'ajustaments NPGC		
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	890.725,25	924.131,55

S'observa un desequilibri patrimonial atès que els actius fixos de 821.306,87 € no estan totalment finançats amb els capitals permanents de 645.821,81 € i, d'altra banda, l'actiu circulat de 69.418,38 € és insuficient per finançar el passiu circulat (creditors a curt termini) de 244.903,44 €.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulat, és negatiu (-175.485,06 €) i inferior al de l'any 2012 (-162.160,62 €).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (413.030,36) €.

Els capitals permanents integrats pel capital (642.189,87 €), reserves (106.314,29), resultats d'exercicis anteriors (-478.014,65 €), subvencions (104.111,35 €), el resultat de l'exercici (38.429,50 €), i el passiu no corrent (232.791,45 €), ascendeixen a 645.821,81 €.

Els préstecs a llarg termini de representen el 26,14 % del passiu i financen el 28,34 % de l'actiu fix.

2.8.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2013 dona un resultat positiu de 38.429,50 €, superior a l'exercici anterior (8.858,02 €):

	2013	2012
1. Import net de la xifra negocis	490.984,31	480.720,24
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs		
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		
4. Aprovisionaments	-184.479,76	-205.482,57
5. Altres ingressos d'explotació	5.426,62	251,00
a) Ingressos accessoris i gestió corrent		
a1) Ingressos per arrendaments		
a2) Resta	5.426,62	251,00
b) Subvencions d' explotació incorporades al resultat de l'exercici		
6. Despeses de personal	-117.074,01	-110.059,42
a) Sous, salaris i assimilats	-88.504,23	-81.956,28
b) Indemnitzacions		
c) Seguretat Social a càrrec de l'empresa	-28.569,78	-28.103,14
d) Retribucions a llarg termini, sistemes aportació		
e) Retribucions mitjançant instruments de patrimoni		
f) Altres despeses socials		
7. Altres despeses d'explotació	-123.390,22	-116.899,49
8. Amortització de l'immobilitzat	-25.449,59	-30.742,74
9. Imputació subvencions immobilitzat no financer	4.097,65	5.064,70
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	50.115,00	22.851,72
13. Ingressos financers	71,25	389,99
a) Imp. Subvencions, donacions i llegats		
b) Altres ingressos financers		
b1) De participació instruments del patrimoni		
b11) En empreses del grup i associades		
b12) En tercers		
b2) De valors negociables i altres instruments financers	71,25	389,99
b21) D'empreses del grup i associades		
b22) De tercers		
14. Despeses financeres	-11.756,75	-14.383,69
a) Per deutes amb empreses del grup		
b) Per deutes amb tercers	-11.756,75	-14.383,69
c) Per actualització de provisions		
B) RESULTAT FINANCER	-11.685,50	-13.993,70
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	38.429,50	8.858,02
19. Impost sobre beneficis		
D) RESULTAT EXERCICI PROCEDENT OPERACIONS CONTINUADES	38.429,50	8.858,02
E) RESULTAT DE L'EXERCICI	38.429,50	8.858,02

2.8.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera reflecteix una opinió amb excepcions, en els següents termes:

“La memòria dels comptes anuals de l'exercici 2013 adjunta no incorpora informació respecte de la situació de desequilibri patrimonial que mostren els estats financers a 31 de desembre de 2013, així com tampoc de les causes que el provoquen, ni les mesures que tenen previst adoptar els administradors per corregir aquesta situació. Si bé el resultat de l'exercici 2013 és positiu, les pèrdues acumulades en exercicis anteriors fan que el patrimoni net de la societat a 31 de desembre de 2013 representi el 64 % del capital social i que la societat presenti un fons de maniobra negatiu de 175 milers d'euros al 2013. Amb tot, s'ha de tenir en compte que forma part del passiu corrent un crèdit de 116 mil euros amb l'Ajuntament de Tortosa, soci majoritari”.

2.8.4. Conclusions de l'auditoria de compliment de la legalitat

Les conclusions més rellevants de l'auditoria de compliment de legalitat són les següents:

- La principal desviació entre la previsió i l'execució del compte de pèrdues i guanys correspon a la disminució de la partida d'aprovisionaments, en què es registra la despesa de contractació externa de personal a empreses especialitzades per a efectuar els treballs relacionats amb el sacrifici dels animals. En l'exercici 2013 s'ha reduït un dia de sacrifici setmanal, fet que explicaria la reducció de la despesa. Pel que fa al pressupost de capital, no va preveure's efectuar inversions durant l'exercici 2013; tanmateix, durant l'exercici 2013 van efectuar-se inversions per un import de 4.545,43 euros per l'allargament de la vida útil de una màquina.

La desviació més rellevant és la previsió d'amortització del préstec a curt termini atorgat per l'Ajuntament per import de 107.000 €, sense que s'hagi efectuat a 31 de desembre aquesta amortització. La societat tampoc no ha liquidat els interessos meritats per aquest préstec al llarg de 2013, tot i que ha registrat correctament aquest interessos pendents de pagament.

- De la revisió efectuada pels auditors es pot concloure que les despeses registrades durant 2013 es corresponen al objectius de la societat. No obstant això, la societat haurà d'adaptar l'amortització dels actius i la imputació de les subvencions que les financen als menor termini entre la vida útil dels actius i la durada de la societat.

- Els circuits emprats per la societat estableixen que el President del Consell d'Administració té la facultat per efectuar pagaments de forma mancomunada per més de 3.000 euros, si bé no ens consta l'existència d'uns poders específics atorgant aquestes competències. A la pràctica, la gerència no deixa constància formalment de la revisió i autorització de les despeses, sobre cap document (comanda, factura o albarà). Pel que fa als pagaments en efectiu, aquests no consten formalment autoritzats, tot i que es tracta de despeses d'import poc significatiu. En conseqüència, el circuit emprat per la societat per a l'autorització de les despeses no es troba formalment aprovat i per tant hauria d'aprovar-se per l'òrgan que n'ostenti les competències.

- En matèria de personal, els auditors fan esment dels següents fets:

- En el cas de dos treballadors, les retribucions s'incrementen per a l'exercici 2013, contràriament a la prohibició de la Llei de Pressupostos de l'Estat per al 2013. En el cas d'un dels treballadors les retribucions s'incrementen un 1,79% (derivat dels increments salarials previstos en el conveni) i en el cas del gerent de la societat homogeniament les retribucions corresponents a l'exercici 2013 són superiors en un 4,32% respecte de l'exercici 2012 atès que se li van pagar en el mes de gener, els endarreriments corresponents a l'exercici 2012 (malgrat que l'article 22 de la Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2012 no permetia cap increment retributiu per a l'exercici 2012).
- Hi ha dos treballadors que se'ls retribueix segons una categoria superior a la que tenen formalitzada per contracte. Segons indicacions de la societat aquests increments de categoria, que es van portar a terme amb anterioritat a l'exercici 2013, es van realitzar per

adaptar les tasques reals que venien desenvolupant aquests treballadors, tot i que formalment no es va portar a terme aquest increment de categoria.

- L'entitat no va aplicar les disminucions retributives previstes al Reial Decret Llei 8/2010, malgrat que les retribucions del gerent de la societat, que ostenta un contracte d'alta direcció, haurien d'haver estat reduïdes en un 8% per l'aplicació de la citada norma.
- L'entitat no disposa d'un manual de contractació de personal.

- En matèria de contractació, i als efectes del TRLCSP, la societat ha de consider-se poder adjudicador no Administració Pública; els contractes que dugui a terme tindran la consideració de contractes privats. En aquesta matèria cal destacar les següents observacions:

- La societat no disposa d'instruccions internes de contractació, per la qual cosa són d'aplicació les normes de contractació establertes en l'article 190 TRLCSP.
- No consta publicitat dels contractes en el perfil de contractant.
- De les proves efectuades pels auditors es pot deduir que el conjunt de despeses contractades sense sotmetiment als procediments de contractació establerts representen el 42 % del total de la despesa, despeses de personal i amortitzacions excloses.
- El termini de pagament a proveïdors de la Llei 15/2010 es compleixen de forma raonable, llevat d'un contracte (auditoria dels comptes anuals del 2012).
- La societat no disposa d'evidència documental que permeti verificar que els serveis i subministraments han estat prestats/proveïts de conformitat.
- La societat no ha dipositat les dades bàsiques dels contractes en el registre del Ministeri d'Economia i Hisenda. Tampoc no disposa d'un registre de contractes.

2.9. Empresa Municipal de Serveis Públics S.L.

La societat va ser constituïda per acord del Ple de l'Ajuntament de Tortosa del 26 de novembre de 2001 amb capital 100 % municipal. La data d'inici de les operacions econòmiques va ser el dia 1 de juliol de 2002.

En data 1 d'octubre de 2010, un cop finalitzat el procés de licitació per a la recerca d'un soci privat, l'Ajuntament de Tortosa va vendre i transmetre a la "UTE Empresa Mixta Agua y Alcantarillado Tortosa" el 48,93% de les participacions socials de la societat, la qual passa a ser una societat mixta, amb una durada de 25 anys.

L'objecte de la societat és:

a) Activitats a desenvolupar en el terme municipal de Tortosa

- La gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, inclòs el subministrament domiciliari d'aigua potable, des de la captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins el vessat de les aigües residuals.
- La prestació i realització dels serveis de sanejament, inclosos el servei públic de clavegueram i la depuració d'aigües residuals, relacionats amb el cicle integral de l'aigua, així com la construcció, explotació, conservació i 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 realització dels serveis de reparació, manteniment i conservació de serveis públics i/o d'obres públiques municipals, mitjançant alguna de les modalitats previstes per la Llei, i en el marc del corresponent contracte-programa.
- La prestació de serveis de consultoria i assessoria vinculats a les activitats i serveis que constitueixen l'objecte social, inclosa la redacció d'informes i/o de projectes tècnics.
- Constitueixen també l'objecte social els actes d'administració i totes les operacions accessòries necessàries i conseqüents per a la prestació dels serveis i la realització de les activitats abans esmentats i, en especial, l'execució de qualsevol classe d'obra i l'adquisició, alineació i/o gravamen de béns immobles, o la constitució de qualsevol dret real sobre els mateixos.

b) Prèvia autorització de l'Ajuntament de Tortosa, el Consell d'Administració podrà estendre l'àmbit territorial d'actuació de la societat fora del terme municipal, sempre que les actuacions s'ajustin al seu objecte social.

2.9.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació de la societat en tancar l'exercici 2013 dóna un actiu de 5.866.225,29 € i un passiu del mateix import:

ACTIU	2013	2012	PATRIMONI NET I PASSIU	2013	2012
ACTIU NO CORRENT	4.000.159,15	3.919.290,23	PATRIMONI NET	1.635.325,63	1.731.989,86
Immobilitzat intangible	2.626.746,12	2.671.669,80	FONS PROPIS	1.635.325,63	1.731.989,86
Immobilitzat material	47.789,89	30.078,00	Capital	543.600,00	543.600,00
			Capital escriturat	543.600,00	543.600,00
			Prima d'emissió	63,32	63,32
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	852.393,58	1.059.493,62	Reserves	88.572,79	75.908,28
Inversions financeres a llarg termini	14.783,45	158.048,81	Resultat de l'exercici	74.826,72	126.647,42
Actius per impost diferit	22.876,36	0,00	Dividend a compte	0,00	-80.000,00
Periodificacions a llarg termini	435.569,75	0,00	Subvencions, donacions i llegats rebuts	928.262,80	1.065.770,84
ACTIU CORRENT	1.866.066,14	2.238.032,47	PASSIU NO CORRENT	2.244.931,98	2.726.365,86
Existències	48.325,32	58.064,56	Deutes a llarg termini	1.797.110,05	2.201.732,92
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	897.542,98	559.166,98	Deutes amb entitats de crèdit	1.662.168,26	1.918.104,07
Clients per vendes i prestacions de serveis	708.438,88	500.195,03	Altres deutes a llarg termini	134.941,79	283.628,85
Deutors varis	664,49	0,00	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	138.400,93	169.375,95
Deutors administracions públiques	188.439,61	58.971,95	Passius per impost diferit	309.421,00	355.256,99
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	331.250,00	559.790,36	PASSIU CORRENT	1.985.967,68	1.698.966,97
Efectiu i altres actius líquids equivalents	588.947,84	1.061.010,57	Deutes a curt termini	239.146,46	347.536,73
TOTAL ACTIU	5.866.225,29	6.157.322,70	Deutes amb entitats de crèdit	234.169,80	234.507,80
			Altres deutes a curt termini	4.976,66	113.028,93
			Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	6.480,87	104.140,38
			Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.740.340,35	1.247.289,86
			Proveïdors	481.617,06	656.394,76
			Altres creditors	1.165.288,75	518.539,32
			Hisenda pública creditora per Impost sobre Societats	45.747,34	24.501,22
			Altres deutes amb les Administracions Públiques	47.630,63	47.854,56
			Acomptes de clients	56,57	0,00
			TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	5.866.225,29	6.157.322,69

S'observa un desequilibri patrimonial atès que els actius fixos de 4.000.159,15 € no estan totalment finançats amb els capitals permanents de 3.880.257,61 € i, d'altra banda, l'actiu circulat de 1.866.066,14 € és insuficient per finançar el passiu circulat (creditors a curt termini) de 1.985.967,68 €.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulat, és negatiu (-119.901,54 €).

El net patrimonial (actiu - passiu exigible) és positiu (1.635.325,63) €.

Els capitals permanents integrats pel capital (543.600,00 €), reserves (88.572,79), subvencions (928.262,80 €), el resultat de l'exercici (74.826,72 €), i el passiu no corrent (2.244.931,98 €), ascendeixen a 3.880.257,61 €.

Els préstecs a llarg termini representen el 38,27 % del passiu i financen el 56,12 % de l'actiu fix.

2.9.2. Anàlisi econòmica

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2013 dóna un resultat positiu de 74.826,72 €, inferior a l'exercici anterior (126.647,42 €):

	2013	2012
Import net de la xifra negocis	3.026.274,87	2.755.789,85
Proveïments	-699.645,76	-516.168,70
Altres ingressos d'explotació	172.636,15	193.307,67
Despeses de personal	-790.837,55	-909.683,29
Altres despeses d'explotació	-1.339.927,94	-1.143.010,13
Amortització de l'immobilitzat	-254.181,73	-243.682,97
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	10.708,05	10.708,05
Altres resultats d'explotació	-0,01	-293,63
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	125.026,08	146.966,85
Ingressos financers	52.929,19	65.053,48
Altres ingressos financers	52.929,19	65.053,48
Despeses financeres	-50.931,53	-43.182,10
Deteriorament i resultat d'alienacions d'instruments financers	0,00	0,00
Resultats per alienacions i altres	0,00	0,00
RESULTAT FINANCER	1.997,66	21.871,38
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	127.023,74	168.838,23
Impost sobre beneficis	52.197,02	42.190,81
RESULTAT EXERCICI	74.826,72	126.647,42

2.9.3. Conclusions de l'auditoria financera

L'informe d'auditoria financera reflecteix una opinió favorable.

2.9.4. Conclusions de l'auditoria de compliment de la legalitat

S'exposen a continuació les conclusions més rellevants de l'auditoria de compliment de legalitat, a data d'avui en fase d'esborrany i pendent de formular alegacions per part de la societat auditada:

- Desviacions de les previsions d'ingressos i despeses d'explotació: Tant els ingressos com les despeses executats es troben per sota de les previsions realitzades inicialment, tot i que en una proporció molt similar, pel que tant el resultat d'explotació com el resultat de l'exercici, s'ajusten raonablement a les previsions realitzades inicialment.
- Desviacions de les previsions d'inversions: Les inversions executades durant l'exercici 2013 (226.969,94 €) es troben per sota de les previsions efectuades per a l'exercici 2013 (400.000,00 €), contravenint també les obligacions recollides en els plecs de clàusules aprovats en 2010 per a l'entrada a la societat d'un soci privat, els quals establien aquest volum d'inversió. Respecte al finançament de les inversions previstes per a l'exercici 2013 (400.000 euros), aquestes s'han finançat amb un préstec bancari contractat amb l'entitat financera Ibercaja en el mes de desembre de 2012 pel mateix import. En tenir l'EMSP la consideració de societat mercantil que es finança majoritàriament amb ingressos de mercat, no es troba sotmesa al règim de tutela financera per la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya. Tot i així, atenent al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el préstecs concertats per les societats mercantils dependents han de ser autoritzades pel Ple previ informe de la Intervenció. Malgrat això, l'actuació del Ple de l'Ajuntament (acord de 28 de desembre de 2012) es va limitar a ratificar l'acord de l'EMSP de concertar aquesta operació de crèdit.
- Quant a l'acompliment dels objectius estatutaris, es pot concloure de forma raonable que les despeses que ha registrat la societat durant l'exercici 2013 es corresponen als objectius que té definits.
- El procediment d'autorització de la despesa que aplica la societat no es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències, en aquest cas, el Conseller. D'altra banda la delegació de l'autorització de despeses de fins a mil euros en el cap de servei no es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències, en aquest cas, el Consell

d'Administració o bé el Conseller Delegat (des de l'1 d'octubre de 2010). Tot i això s'ha constatat que el Conseller Delegat i el Gerent disposen de competències per aprovar aquestes despeses.

- En matèria de personal:

- En data 11 de març de 2013 es va arribar a un acord entre els treballadors i la societat en què es pactava la supressió del complement mensual per consum d'aigua a partir d'aquella data. La societat no va suprimir el complement fins a la nòmina de juliol de 2013, justificant que fins aquesta data no estava operatiu el programa de gestió d'abonats (SGA) per suprimir el complement. No s'ha efectuat reintegrament de les quantitats corresponents als mesos d'abril, maig i juny.
- En l'exercici 2013 s'han satisfet complements - uns establerts al conveni i d'altres mitjançant acords individuals - que han incrementat la massa salarial respecte de l'exercici anterior. Aquests fets, a la pràctica suposen que en l'exercici 2013 hagin incrementat les retribucions dels treballadors, contravenint l'article 22.2 de la Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2013. El detall d'aquests complements és el següent:
 - En el mes de juliol de 2012 es produeix la jubilació parcial de l'anterior gerent. La societat i el treballador van acordar que el gerent rebria entre les retribucions de la societat i la pensió corresponent de jubilació parcial que li abona la Seguretat Social uns ingressos bruts anuals de 75.753,60 euros. A tal efecte, es va incrementar el plus de responsabilitat en un 152% i el plus de complement de consum d'aigua es va mantenir amb el mateix import. L'acord indica que aquestes retribucions incrementaran en un 3% anualment fins a la data de jubilació definitiva, en l'exercici 2016. Tanmateix, aquesta acord no té suport al conveni col·lectiu d'aplicació a la societat, en què no es contempla la possibilitat d'efectuar retribucions complementàries en casos de jubilacions parcials.
 - En el cas d'un treballador, s'incrementen les retribucions respecte de l'exercici anterior, ja que firma un acord individual amb la Societat mitjançant el qual se li retribuirà un import de 350 euros mensuals (4.200 euros anuals) en concepte de plus de rendiment, atesa la major dedicació al treball i a la mobilitat funcional que realitza aquest treballador. Aquest acord té una vigència des de l'1 d'octubre de 2013 fins al 30 de setembre de 2014. No s'ha pogut verificar, però, que aquest increment salarial es correspongui amb noves tasques realitzades pel treballador, diferents de les que ja venia desenvolupant.
 - En data 1 de desembre de 2012, la Societat va notificar a un treballador que atenent al treball realitzat per aquest, se li assignava un Pla de Carrera i Desenvolupament Professional amb una durada de tres exercicis, iniciant-se en l'exercici 2013. A conseqüència d'aquest acord, les seves retribucions en l'exercici 2013 van incrementar-se mitjançant un complement de millora voluntària per import de 2.082 euros i un altre complement de 3.000 euros repartits a parts iguals en els mesos de juny i desembre de 2013, en concepte de retribucions variables en funció d'objectius determinats per la direcció de la Societat, tot i que no s'ha pogut verificar l'establiment d'aquests objectius ni el seu acompliments.
 - Tres treballadors han incrementat el seu complement d'antiguitat (1 %, 2%, 2,5 %)
 - Tres treballadors han incrementat el complement personal, segons conveni
 - La compensació econòmica per roba de treball s'ha incrementat el 7,58 %.
- En relació als acords formalitzats per la Societat esmentats al paràgraf anterior, en la documentació facilitada per la Societat no pot identificar-se el nom, DNI ni signatura de les persones que els formalitzen, per bé que s'indica que corresponen a "personal apoderat" o al "gerent".
- No consta que la societat hagi pres cap mesura en relació amb Reial Decret 8/2010. En els comptes anuals de l'exercici 2013 només es fa menció que la societat disposa de 3 treballadors amb la consideració "d'altre personal directiu" i no disposa d'"alts directius". En aquest sentit no consta la formalització de contractes de personal d'alta direcció.
- Durant l'exercici 2013 la Societat no ha efectuat contractacions de personal. Tanmateix es constata que la societat no disposa d'un manual que descriu els procediments per a la incorporació de personal.

- En matèria de contractació, als efectes del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP) la societat es considera poder adjudicador no Administració Pública. Aquesta condició significa que la societat es troba parcialment subjecta a la norma en els contractes subjectes a regulació harmonitzada, en les fases de preparació i adjudicació, i subjecta a les Instruccions Internes de Contractació en els contractes no subjectes a regulació harmonitzada. La disposició addicional vuitena (punt segon) del TRLCSP, estableix que els contractes celebrats per les entitats del sector públic que no tinguin la consideració d'Administracions Públiques, definits a la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, la energia, els transports i els serveis postals es regiran pel TRLCSP. La contractació que dugui a terme la Societat tindrà la consideració de contractes privats.

En relació amb el compliment de l'esmentada normativa, cal fer les següents observacions:

- Les Instruccions Internes Contractació garanteixen el compliment dels principis rectors que s'estableixen per a la contractació pública. Tot i això, caldria adaptar-les al TRLCSP i a l'Ordre HAP/2425/2013 de 23 de desembre, per la que es publiquen els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de la contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2014, en quant als límits de contractació no subjecte a regulació harmonitzada.
- S'han detectat despeses efectuades sense subjecció a la normativa aplicable per import de 1.799.208,80 €.
- L'import facturat en 2013 per part del soci privat és de 879.757,91 euros (IVA exclòs), incloent-hi 476.424,72 euros (IVA exclòs) corresponents a la retribució del know-how (segons plec del contracte), 287.896,20 euros per prestació de serveis anomenats "funcions administratives i de direcció" i 115.436,99 euros pel servei de control d'abocaments - del qual no hi consta que s'hagi formalitzat cap contracte -. D'aquests serveis prestats pel soci privat, cal fer-ne les següents observacions específiques:
 - Els serveis prestats diferents de la transferència de know-how pel soci privat han de ser licitats mitjançant els procediments de contractació pública que estableix el TRLCSP.
 - És possible interpretar que els serveis d'administració i direcció hagin de formar part de la retribució percebuda pel soci privat en concepte de know-how, atenent al contingut de les obligacions establertes en el plec de clàusules que van regir la selecció del soci privat. A banda d'això, no es coneix el número real de les hores realitzades per aquests serveis ja que no consta cap control sobre aquestes. Addicionalment, la pròrroga automàtica d'aquest contracte, vulnera la normativa d'aplicació (TRLCSP).
- Del mostreig efectuat pel auditor es desprèn que no es compleix en determinats casos el termini de 60 dies establert per a l'exercici 2013, en la Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- La societat no disposa d'un registre de contractes, que permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització.

3. Conclusions

Quant al contingut del compte general de l'entitat corresponent a l'exercici 2013, la Intervenció posa de manifest que:

- Realitzades les comprovacions prèvies al tancament de la comptabilitat, s'han format els comptes anuals de l'Ajuntament, de conformitat amb el que disposen els articles 208 a 212 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i les regles 97 i següents de la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Per tal de completar el compte general, s'afegeixen els comptes de l'EPER i de les societats mercantils de capital íntegrament de l'Ajuntament aprovades pels òrgans competents.
- Com a documentació complementària s'adjunten:
 - Acta d'arqueig de les existències en caixa i bancs al final d'exercici.
 - Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos a favor de l'Ajuntament.
 - Els comptes anuals de les societats mercantils en el capital social de les quals té participació majoritària l'Ajuntament.

En conseqüència, la Intervenció informa favorablement de l'elaboració del compte general de l'exercici 2013, amb les observacions fetes als apartats 1 i 2 anteriors.

Tortosa, 28 de maig de 2014
L'interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín

**Annex a l'informe 188/2014 del
Compte General 2013**

**Resolucions i acords contraris a notes
d'objeccions**

Annex a l'informe 188/2014 del Compte General 2013
Resolucions i acords contraris a notes d'objeccions

Informes amb notes d'objeccions suspensives (art. 216.2 TRLHL)

DATA INFORME	NUM. DECRET	ASSUMPTE	NÚM. INFORME
29/01/2013	193	Nòmina mes de gener, assistències regidors i grups polítics desembre	-
21/02/2013	415	Relació factures	10
22/02/2013	425	Nòmina mes de febrer i assistències i grups polítics gener	-
07/03/2013	504	Relació factures	17
22/03/2013	639	Relació factures	28
26/03/2013	657	Relació factures	29
26/03/2013	662	Nòmina mes de març i assistències i grups polítics febrer	30
16/04/2013	790	Relació factures	40
25/04/2013	906	Nòmina mes d'abril i assistències i grups polítics març	50
25/04/2013	907	Relació factures	49
28/05/2013	1153	Nòmina mes de maig i assistències i grups polítics abril	69
29/05/2013	1163	Relació factures	79
11/06/2013	1291	Relació factures	76
21/06/2013	1395	Relació factures	90
27/06/2013	1427	Nòmina mes juny i assistències i grups polítics maig	86
27/06/2013	1438	Relació factures	92
03/07/2013	1470	Relació factures	99
16/07/2013	1585/2013	Aprovació pagament subv.CE Tortosa i Club Atletisme Terres de l'Ebre	101
15/07/2013	1559	Relació factures	104
16/07/2013	1571	Relació factures	103
29/07/2013	1629	Nòmina mes de juliol i assistències i grups polítics juny	105
29/07/2013	1648	Relació factures	106
08/08/2013	1739	Relació factures	110
27/08/2013	1830	Nòmina mes agost i assistències i grups polítics juliol	116
23/08/2013	1821	Aprovació factures	114
22/08/2013	1819	Reconeixement obligació factures	115
27/08/2013	1887	pagament liquidació definitiva exercici 2012 EMD de Jesús	117
29/08/2013	1899	Contractació laboral temporal Mª Teresa Julian Salvador	118
28/08/2013	1896	Contractació professors escola de música	119
16/09/2013	2008	Contractació conserge CEIP El Temple	120
16/09/2013	1961	Relació factures	121a)
26/09/2013	2081	Nòmina setembre	-
27/09/2013	2090	Relació factures	121 b)
25/09/2013	2070	Conveni ADF	122
15/10/2013	2267	Relació factures	139
28/10/2013	2423	Nòmina mes octubre i assistències i grups polítics setembre	147
30/10/2013	2468	Relació factures	148
13/11/2013	2598	Relació factures	158
28/11/2013	2751	Nòmina mes novembre i assistències i grups polítics octubre	160
13/12/2013	2896	Aprovació factura	170
19/12/2013	2948	Nòmina paga extra nadal	172
19/12/2013	2957	Relació factures	174
23/12/2013	2980	Nòmina mes desembre i assistències i grups polítics novembre	175
31/12/2013	3029	Relació factures	179
31/12/2013	3064	Nòmina productivitat	-

Informes amb notes d'objeccions no suspensives (art. 215 TRLHL)

DATA INFORME	NÚM. DECRET	ASSUMPTE	NÚM. INFORME
25/01/2013	JGL 11/02/2013	Bases procés selecció per a la contractació tècnic Inserció laboral	1
25/02/2013	441/13	Justificació despeses Vicent Ruiz	12
12/04/2013	Acord Ple 06/05	Aprovació reconeixement extrajudicial de crèdits	39
12/04/2013	JGL 29/04/13	Contractació servei "Barra tortosina" i "cafeteria pavelló firal" Expoebre 2013	38
23/04/2013	891	Conveni Club Deportivo	42
23/12/2013	2971	aprovació pagament subvenció de capital Unió Esportiva Remolins Bitem	173
03/04/2013	719	Subvencions foment millora elements col.lectius edificis inclosos en el Pincat	31
02/04/2013	717	Subvencions foment millora elements col.lectius edificis inclosos en el Pincat	22
02/04/2013	1339	Subvencions foment millora elements col.lectius edificis inclosos en el Pincat	73
02/04/2013	716	Subvencions foment millora elements col.lectius edificis inclosos en el Pincat	25
02/04/2013	1340	Subvencions foment millora elements col.lectius edificis inclosos en el Pincat	74
03/04/2013	715	Subvencions foment millora elements col.lectius edificis inclosos en el Pincat	24
09/05/2013	1023/2013	Reconeixement obligació UNED	56
05/08/2013	JGL 05/08/13	Aprovació plec clàusules contractació aprof.publicitari programa Festes Cinta	108
02/08/2013	1710/2013	Aprovació bases concessió subvencions AAVV	109
31/12/2013	3037/2013	Aprovació pagament a justificar Josep Moragrega	180

Informes amb notes d'objeccions en matèria de ingressos

DATA INFORME	NÚM. DECRET	ASSUMPTE	NÚM. INFORME
08/03/2013		Fiscalització entrades Festast	19