




Unitat Orgànica / Núm. Expedient		
Sol·licitant:	1083 - Pressupostos i comptabilitat	0000 - 2016
Gestora:	1083 - Pressupostos i comptabilitat	0000 - 2016
Informe		
Autor:	JFC/me	
Tipus:	1506	
Codi:	INT.16.00.00573.H	
Assumpte:	INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS (AUDITORIA FINANCERA) DE L'AMT DE L'EXERCICI 2015	

## INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS (AUDITORIA FINANCERA) DE L'EMPRESA APARCAMENTS MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A. DE L'EXERCICI 2015

### 1.- Auditoria financera

La Firma auditora ha emès el següent informe:

*"Fonament de la denegació d'opinió*

1. Com s'indica a la nota 18.1 de la memòria adjunta, existeixen demandes entre la Societat i Sistemes Alem, S.L. per la reclamació de quanties derivades de la constitució a l'any 2002 d'una UTE per a la construcció i explotació de l'aparcament anomenat Jaume I, en règim de concessió, adjudicada per l'Ajuntament de Tarragona. En data 8 de maig de 2007, Sistemes Alem, S.L. es va declarar en concurs voluntari de creditors, existint un deute amb la Societat de 8.247 milers d'euros (8.061 milers d'euros en 2014), que no figura deteriorat. D'aquest deute, en la resposta a la nostra sol·licitud d'informació, els assessors legals de la companyia confirmen que l'administrador concursal de Sistemes Alem, S.L. ha reconegut crèdits a la Societat per un total de 5.288 milers d'euros, dels quals 4.986 milers d'euros tenen la qualificació d'ordinaris i 302 milers d'euros corresponen a crèdits subordinats. D'acord amb l'exposat, existeix una incertesa respecte la realització dels deutes de Sistemes Alem, S.L. amb la Societat que, com s'indica anteriorment, a data de tancament de l'exercici, ascendeixen a 8.247 milers d'euros.

2. En data 28 de setembre de 2009, el Consell Plenari de l'Ajuntament de Tarragona va acordar, motivat per incompliments contractuals, resoldre el contracte de concessió indicat al paràgraf anterior. La resolució preveia la reversió de la totalitat de les obres, de les instal·lacions i dels elements materials, sense cap mena d'indemnització al concessionari. El referit acord va delegar en la Junta de Govern Local la regulació dels termes concrets i els terminis del lliurament de les instal·lacions, així com les actuacions encaminades a determinar els danys i perjudicis imputables a la UTE. No ens consta que a la data d'aquest informe s'hagin dictat acords per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Tarragona en aquest sentit, pel que es desconeixen els efectes que, de l'execució dels mateixos, se'n puguin derivar en relació als drets i les obligacions d'Aparcaments Municipals de Tarragona, S.A, tant els assumits directament com els que deriven de la seva participació en la UTE i, per tant, no ens podem manifestar sobre la recuperació dels actius, dels drets i compromisos que, pel



que fa a actius i compromisos, ascendeixen a un total de 14.577 milers d'euros (14.632 milers d'euros en 2014).

3. Com s'indica a la nota 2.3 de la memòria adjunta, la UTE esmentada anteriorment fou constituïda per un termini de 10 anys prorrogable anualment fins a la finalització de la concessió. Atès que la concessió ha estat resolta per l'Ajuntament de Tarragona per incompliment contractual, la fi de la unió temporal d'empreses es situaria en data 22 de març de 2012, sense que, fins a la data, s'hagi procedit a la seva liquidació.

#### Denegació d'opinió

Degut a l'efecte molt significatiu dels fets descrits en els paràgrafs de "Fonament de la denegació d'opinió", no hem pogut obtenir evidència d'auditoria que proporcioni una base suficient i adequada per a expressar una opinió d'auditoria. En conseqüència, no expressem una opinió sobre els comptes anuals adjunts."

A aquest informe d'auditoria s'hi adhereix el Cap de Secció de Comptabilitat i l'Interventor General de l'Ajuntament.

## 2.- Balanç (en milers €)

	2015	2014	Variació	%
Actiu no corrent	13.201,1	12.832,8	368,3	2,9%
Actiu corrent	10.877,7	9.924,0	953,7	9,6%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>24.078,9</b>	<b>22.756,8</b>	<b>1.322,0</b>	<b>5,8%</b>
Patrimoni net	1.052,8	909,2	143,6	15,8%
Passiu no corrent	16.572,5	16.845,6	-273,1	-1,6%
Passiu corrent	6.453,6	5.002,1	1.451,5	29,0%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>24.078,9</b>	<b>22.756,8</b>	<b>1.322,0</b>	<b>5,8%</b>

### Actiu no corrent

L'immobilitzat presenta increment principalment per l'efecte de l'activació de les quantitats abonades en concepte de rènting i per l'efecte de la comptabilització de bestretes de l'immobilitzat, corresponent en tots dos casos a l'aparcament de Jaume I, en que la Societat participa a través de la UTE en un 51%.

### Actiu corrent

A l'igual que en exercicis anteriors en l'actiu corrent hi figuren el saldos a favor d'Aparcaments corresponents als pagaments efectuats per compte de la UTE Jaume I, per import de 4.765,2 milers €, i les quantitats pagades per compte de Sistemes Alem per import de 3.482,1 milers €. Com es pot observar, la major part de l'actiu corrent està format per deutes relacionats amb la UTE i SISTEMES ALEM.

També hi figura a l'actiu un saldo a favor de l'empresa per import de 757,0 m€ per costos de la gestió de parquímetres pendents d'abonar per l'Ajuntament que es compensaran amb els pagaments a favor de l'Ajuntament.

L'increment de l'actiu corrent del 9,6% ve principalment donat per l'augment del saldo de la tresoreria.

### **Passiu no corrent**

El passiu no corrent correspon bàsicament a un préstec amb Dexia destinat al finançament de Jaume I que incorpora la cancel·lació d'altres préstecs vigents en el moment de la formalització l'any 2008.

### **Passiu corrent**

En el passiu corrent destaca els saldos per operacions pendents de liquidar a l'Ajuntament en concepte de parquímetres (3.325,0 milers €) i el deute amb Sistemes Alem S.L. (1.424,7 milers €) per aportació d'aquesta a la UTE i en la part proporcional de la participació d'AMT (51%).

L'increment del passiu corrent del 29,0% ve principalment donat per l'augment del deute amb l'Ajuntament de Tarragona en concepte de parquímetres. Resta pendent d'abonar a l'Ajuntament les quantitats des de l'any 2014. Cal regularitzar aquest deute, tenint en compte que l'empresa disposa de tresoreria que, tal com s'ha esmentat en l'anàlisi de l'actiu corrent, té un increment rellevant respecte a l'any anterior.

### **Fons de maniobra**

El fons de maniobra constituït per la diferència entre actiu corrent i passiu corrent és positiu en 4.424,2 milers €. No obstant això, aquesta magnitud no és representativa de la situació financera en la mesura que aquesta empresa té saldos deutors procedents del Soci de la UTE Jaume I de molt difícil recuperació.

### **Patrimoni net**

El patrimoni net augmenta respecte al 2014 per l'efecte dels resultats positius de l'exercici 2015 per import de 146,2 milers €.



### 3.- Compte de resultats (en milers d'€)

	2015	2014	Variació	%
Ingressos explotació	5.077,9	4.884,7	193,3	4,0%
Despeses explotació	4.648,5	4.297,4	351,2	8,2%
<b>Resultat explotació</b>	<b>429,4</b>	<b>587,3</b>	<b>-157,9</b>	<b>-26,9%</b>
Ingressos financers	0,1	0,7	-0,6	-86,4%
Despeses financeres	283,3	346,0	-62,7	-18,1%
<b>Resultat financer</b>	<b>-283,2</b>	<b>-345,3</b>	<b>62,1</b>	<b>-18,0%</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>146,2</b>	<b>242,0</b>	<b>-95,8</b>	<b>-39,6%</b>
Impost de societats	0,0	0,0	0,0	
<b>Resultat després d'impostos</b>	<b>146,2</b>	<b>242,0</b>	<b>-95,8</b>	<b>-39,6%</b>
<b>Resultat segons pressupost aprovat *</b>	<b>202,6</b>	<b>189,0</b>	<b>13,6</b>	<b>7,2%</b>

(\*) segons compte de resultats

Els ingressos d'explotació augmenten en un 4,0% respecte a 2014. L'apartat més important que forma part dels ingressos d'explotació es la xifra de negocis, que incrementa un 4,7%, i es resumeix a continuació:

Concepte	Import 2015	Import 2014
Parquímetres (Gestió residents)	200.069,46	183.812,03
Saavedra (anuals/semestrals)	31.925,63	33.148,70
Saavedra (mensuals)	268.553,92	279.848,88
Saavedra (motos)	3.876,59	3.657,60
Saavedra (nocturns)	2.794,07	3.347,19
Saavedra (finestreta)	250.912,37	272.350,37
Battestini ( mensuals )	8.250,65	10.013,22
Joan XXIII ( mensuals )	85.582,34	76.257,83
Imperial Tarraco (anuals/semestrals)	8.925,60	8.925,60
Imperial Tarraco (mensuals)	61.631,45	39.254,79
Imperial Tarraco (nocturn)	595,08	644,67
Imperial Tarraco (finestreta)	12.529,75	15.363,29
Torroja (mensuals)	93.264,56	106.422,09
Torroja (finestreta)	98.197,98	90.503,96
Bastos (mensuals)	180.105,73	193.467,70
Bastos (finestreta)	49.853,06	41.296,68
Joan XXIII ( finestreta )	136.422,23	136.221,92
P.Companys ( finestreta )	142.059,23	151.932,11



Av Catalunya ( mensuals )	234.174,74	233.085,79
Av Catalunya ( finestreta )	75.231,70	77.637,88
P.Companys ( mensuals )	104.412,69	98.349,74
Battestini ( finestreta )	302.723,98	285.278,04
Altres	452,37	0,00
<b>Total vendes</b>	<b>2.352.545,18</b>	<b>2.340.820,08</b>
Ajuntament de Tarragona ( Zona Blava )	2.598.302,45	2.389.815,59
<b>Total Prestació de Serveis</b>	<b>2.598.302,45</b>	<b>2.389.815,59</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.950.847,63</b>	<b>4.730.635,67</b>

Les despeses d'explotació augmenten un 8,2%. Les despeses de personal incrementen un 6,1% (el nombre mig de treballadors s'incrementa en 1,0). També destaquen els increments rellevants de les despeses d'arrendaments i cànons, de reparació i conservació i de serveis professionals independents.

El major increment de les despeses d'explotació respecte als ingressos, fa que el resultat d'explotació disminueixi respecte l'any 2014. Part d'aquesta disminució es veu compensada amb les menors despeses financeres, no obstant això, el resultat de l'exercici disminueix, passant de 242,0 milers € el 2014 a 146,2 milers € el 2015. Cal tenir en compte que, segons s'assenyala a l'informe de gestió, el desembre del 2015 les instal·lacions de l'aparcament de Saavedra van patir un incendi, atenent-se les despeses amb urgència, sense haver-se ingressat la indemnització de l'assegurança.

#### 4.- Relació amb UTES.

"En l'any 2002, es va constituir, junt amb Sistemes Alem, S.L. una unió temporal d'empreses per a construir i explotar l'aparcament subterrani robotitzat anomenat "Jaume I". Les dades més rellevants de la UTE són les següents:

<b>Denominació:</b>	Aparcaments Municipals de Tarragona, SA – Sistemes Alem, SL, UTE	
<b>Objecte social:</b>	Execució de les obres de construcció de l'aparcament de Jaume I de Tarragona, i l'explotació d'aquest.	
<b>Constitució:</b>	22 de març de 2002	
<b>Duració:</b>	Termini màxim de 10 anys, prorrogable anualment fins a la finalització de la concessió.	
<b>Domicili social:</b>	Passatge Saavedra s/n	
<b>Fons Operatiu:</b>	Aparcaments Municipals de Tarragona, SA	6.120 euros (51%)
	Sistemes Alem, SL	5.880 euros (49%)
		<b>12.000 euros</b>

Fins el 31 de desembre de 2015, el resum de les aportacions efectuades a la UTE pels socis que en formen part és el següent:



- Aparcaments Municipals de Tarragona, S.A.

Descripció	Euros
Aportacions exercicis anteriors	7.927.650,10
Aportació Contractes de renting ( amortització capital )	260.959,78
Pagaments efectuats per compte de la UTE ( 2011 )	171.113,86
Aportacions exercici 2011	432.073,64
Aportació Contractes de renting ( amortització capital )	281.778,76
Pagaments efectuats per compte de la UTE ( 2012 )	19.781,43
Aportacions exercici 2012	301.560,19
Aportació Contractes de renting ( amortització capital )	304.258,65
Pagaments efectuats per compte de la UTE ( 2013 )	22.650,48
Aportacions exercici 2013	326.909,13
Aportacions exercici 2014	356.259,44
<b>Total aportacions AMT a la UTE a 31.12.14</b>	<b>9.344.452,51</b>

Descripció	Euros
<b>Total aportacions AMT a la UTE a 31.12.14</b>	<b>9.344.452,51</b>
Aportació Contractes de renting ( amortització capital )	354.741,72
Pagaments efectuats per compte de la UTE	25.606,23
<b>Total aportacions AMT a la UTE a 31.12.15</b>	<b>9.724.800,46</b>

El 49% de l'import anterior, és a dir, 4.765.152,22 euros (4.578.781,73 euros en 2014) constitueix un deute de Sistemes Alem, S.L. amb AMT, S.A. Els contractes de renting de la maquinària i de les instal·lacions de l'aparcament JAUME I constitueixen l'aportació d'Aparcaments Municipals de Tarragona, S.A. a la UTE.

Els compromisos adquirits per als propers exercicis derivats de l'aportació dels contractes de renting a la UTE, en la part que correspon a l'amortització del capital són els següents:

Any	Euros
2016	383.042,49
2017	413.601,04
2018	446.597,51
2019 i següents	1.139.464,08
<b>TOTAL</b>	<b>2.382.705,13</b>

- Sistemes Alem

Aportacions fins a 31.12.05	2.593.441,00
Aportació tresoreria 2006	200.000,00
Aportacions exercici 2006	200.000,00
<b>Total aportacions Sistemes Alem, S.L. a la UTE a 31.12.15</b>	<b>2.793.441,00</b>

Com s'explica en la nota 2.3 de la memòria, el Ple de l'Ajuntament de Tarragona de data 19 de maig de 2009, motivat per incompliments contractuals, va acordar iniciar l'expedient encaminat a la possible resolució del contracte per a l'ús privatiu de domini públic, mitjançant concessió



administrativa per a la construcció i posterior explotació de l'aparcament anomenat JAUME I, adjudicat a la UTE.

Així mateix, en data 28 de setembre de 2009, el Ple de l'Ajuntament de Tarragona va adoptar, de forma resumida, els següents acords:

- *Primer.- Resoldre el contracte d'adjudicació de l'ús privatiu del Domini Públic, adjudicat en el seu dia a favor de la Unió Temporal d'Empreses, Aparcaments Municipals de Tarragona S.A.- Sistemas Alem, S.L., abreviadament UTE JAUME I, esmentat anteriorment.*
- *Segon.- Executar la fiança definitiva per import de 19.366,30 euros.*
- *Tercer.- La reversió de la totalitat de les obres, de les instal·lacions i dels elements materials sense cap mena d'indemnització al concessionari.*
- *Quart.- Delegar en la Junta de Govern Local que reguli els termes concrets i els terminis en què ha d'efectuar-se el lliurament de la instal·lació a l'Ajuntament, sense perjudici que s'efectuïn les actuacions necessàries encaminades a determinar els danys i perjudicis imputables a la UTE adjudicatària.*

A data de formulació d'aquest comptes, resta pendent que la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Tarragona executi l'acord anterior.

El fet que l'adjudicació hagi estat resolta per l'Ajuntament de Tarragona situaria la fi de la unió temporal d'empreses en el 22 de març de 2012."

La Societat participa en la UTE per a la construcció de l'aparcament de Jaume I juntament amb Sistemas Alem S.L. amb una participació del 51% i del 49% respectivament.

## **5.- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera.**

Aquesta societat no està classificada com a administració pública per la IGAE d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes, i per tant, la posició d'equilibri o desequilibri es mesura en el resultat que presenta l'empresa, d'acord amb la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i amb l'article 24 del Reglament que desenvolupa la Llei 18/2001. En aquest sentit, l'any 2015 l'empresa presenta tant un resultat d'explotació com un resultat final positiu, donant així compliment a l'esmentada normativa.

## **6.- Altres consideracions**

Cal tenir en compte les contingències com a conseqüència de les relacions amb Sistemas Alem i la UTE Jaume I. En aquest sentit la nota 18.1 i 18.2 de la memòria que acompanya a l'informe d'auditoria assenyala el següent:

Nota 18.1 (Litigis Sistemas Alem, SL - UTE Jaume I):

*"Tal i com s'exposa en la nota 5 d'aquests comptes anuals, la Societat participa, juntament amb Sistemas Alem, S.L., a la UTE anomenada "Jaume I". Derivat de divergències entre les dues societats, existeixen litigis interposats per la reclamació de quantitats econòmiques pendents de resolució.*



- *Sistemas Alem, S.L. va interposar una demanda per la reclamació de l'import de 1.672.602,60 euros en concepte quantitat pendent de cobrament de la seva factura número 03/06 corresponent al tercer contracte subscrit amb la Societat, l'import de la qual es va ingressar en la tresoreria de la UTE Jaume I. En data 12 de març de 2010 el Jutjat Mercantil núm. 3 de Madrid va notificar la sentència de data 5 de març de 2010, per la qual es condemnava a la Societat al pagament de la quantitat esmentada més les costes corresponents. En data 14 de maig de 2010, l'Administració Concursal va sol·licitar l'execució provisional d'aquesta sentència, fet que va ser denegat pel Jutjat Mercantil núm.3 de Madrid mitjançant auto de 28 de juliol de 2011. Tot i que l'administració concursal va formular protesta, no es té constància que hagi apel·lat.*
- *Per la seva banda, s'ha interposat contra Sistemas Alem, S.L. una demanda per la resolució dels contractes d'obra subscrits, sol·licitant la quantia de 5.025.298,25 euros més els interessos i costes del procediment. En data 1 de juliol de 2013, el Jutjat Mercantil número 3 de Madrid va dictar sentència per la què s'estima parcialment la demanda, i es condemna a Sistemas Alem al pagament de 2.212.573,86 euros, els quals s'havien d'integrar en la massa passiva del concurs.*
- *En data 11 de maig de 2010, es va sol·licitar, davant el Jutjat Mercantil número 3 de Madrid (autos número 102/2007), que es tinguessin per comunicats crèdits per import de 3.075.008,29 euros davant Sistemas Alem, S.L. corresponents al l'import del préstec formalitzat per la concursada amb "La Caixa" i pagat per la Societat en la seva condició de fidora. D'aquesta quantia, es va demanar a l'Administració Concursal que els imports corresponents al principal (2.773.440,98 euros) es qualifiquin com a crèdits ordinaris i els interessos (301.567,29 euros) com a crèdits subordinats.*

*Un cop publicats els textos definitius el passat 26 de juny de 2015, mitjançant providència dictada pel Jutjat Mercantil número 3 de Madrid de 19 de juny de 2015, a data actual estan reconeguts a AMT per l'administració concursal de Sistemas Alem, crèdits per un total de 5.287.582,15 euros (3.075.008,29 euros i 2.212.573,86 euros), dels quals 4.986.014,86 euros tenen la qualificació de crèdits ordinaris i 301.567,29 euros corresponen a crèdits subordinats.*

*Com també es recull a la nota 5 esmentada anteriorment, el Consell Plenari de l'Ajuntament de Tarragona, en data 28 de setembre de 2009, va delegar en la Junta de Govern Local regular els termes concrets i els terminis en què ha d'efectuar-se el lliurament de la instal·lació de l'aparcament JAUME I a l'Ajuntament, sense perjudici que s'efectuïn les actuacions necessàries encaminades a determinar els danys i perjudicis imputables a la UTE adjudicatària. Resta pendent l'execució d'aquest acord per part de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Tarragona."*

#### **Nota 18.2 (Procediments penals):**

*"La Societat ha comparegut en el procediment que es segueix davant el Jutjat d'instrucció número 3 de Tarragona, seguit per denúncia de la Plataforma Veu ciutadana per les obres de construcció de l'Aparcament Jaume I. A data d'aquests comptes anuals, el Jutjat no ha fet cap pronunciament en el sentit de dirigir cap acusació o imputació."*

A l'informe de compliment a presentar per la firma auditora s'haurà de fer constar l'encàrrec de gestió corresponent a parquímetros amb el detall de la liquidació final tant de l'exercici 2015.

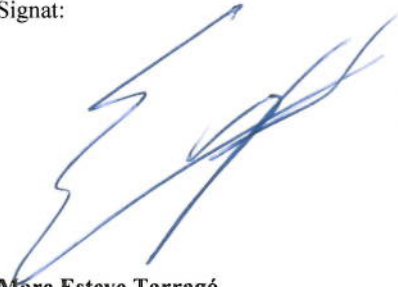
D'acord amb el que assenyala l'art. 253 de la Llei de Societats de Capital, els comptes anuals i l'informe de gestió hauran de ser signats per tots els administradors, o en tot cas, fer constar les circumstàncies per la qual no han signat.



A través de l'auditoria de compliment es revisaran aquells aspectes relacionats amb el compliment de la legalitat.

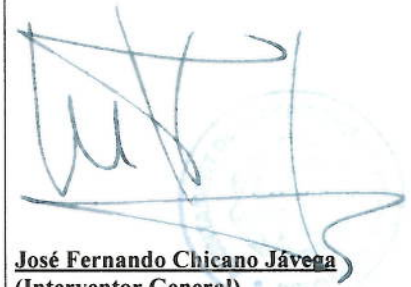
Tarragona, 17/06/16

Signat:



**Marc Esteve Tarragó**  
(Cap de Secció de Comptabilitat)

Conforme:



**José Fernando Chicano Jávega**  
(Interventor General)