




Unitat Orgànica / Núm. Expedient		
Sol·licitant:	1083 - Pressupostos i comptabilitat	0000 - 2017
Gestora:	1083 - Pressupostos i comptabilitat	0000 - 2017
Informe		
Autor:	ME/mv	 1497253081
Tipus:	1506	
Codi:	INT.17.00.00571.H	
Assumpte:	INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS (AUDITORIA FINANCERA) D'AMT DE L'EXERCICI 2016	

INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS (AUDITORIA FINANCERA) DE L'EMPRESA APARCAMENTS MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A. DE L'EXERCICI 2016

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 8.446 milers d'euros (8.247 milers d'euros en 2015), que no figura deteriorat. En l'auditoria de comptes anuals de l'any 2015, els assessors legals de la companyia van confirmar 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. No obstant, en aquesta auditoria no hem obtingut resposta a la nostra sol·licitud d'informació als assessors legals de la companyia. 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 8.446 milers d'euros (8.247 milers d'euros en 2015).

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, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Tarragona hagi dictat acords 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. 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 14.401 milers d'euros (14.577 milers d'euros en 2015).

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 acctal i l'Interventor General de l'Ajuntament.

2.- Balanç (en milers €)

	2016	2015	Variació	%
Actiu no corrent	13.368,5	13.201,1	167,4	1,3%
Actiu corrent	10.468,7	10.877,7	-409,1	-3,8%
TOTAL ACTIU	23.837,2	24.078,9	-241,7	-1,0%
Patrimoni net	1.413,6	1.052,8	360,8	34,3%
Passiu no corrent	16.284,8	16.572,5	-287,7	-1,7%
Passiu corrent	6.138,8	6.453,6	-314,8	-4,9%
TOTAL PASSIU	23.837,2	24.078,9	-241,7	-1,0%

Actiu no corrent

L'immobilitzat presenta increment principalment per l'efecte de l'activació de les quantitats abonades en concepte de rènting, corresponent 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 4.964,5 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.

La disminució de l'actiu corrent del 3,8% ve principalment donat per la disminució 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 (2.938,2 milers €) i el deute amb Sistemas 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%).

Cal que per part de l'empresa es realitzi el pagament de l'esmentat deute pendent amb l'Ajuntament pels parquímetres. A la data d'aquest informe queda pendent de pagar a l'Ajuntament la recaptació dels parquímetres des de setembre de 2015, i per tant, l'empresa s'està finançant les necessitats de tresoreria amb aquest deute amb l'Ajuntament.

El decrement del passiu corrent del 4,9% ve principalment donat per la disminució del deute a curt termini.

Fons de maniobra

El fons de maniobra constituït per la diferència entre actiu corrent i passiu corrent és positiu en 4.329,9 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 2015 per l'efecte dels resultats positius de l'exercici 2016 per import de 363,3 milers €.

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

	2016	2015	Variació	%
Ingressos explotació	5.401,2	5.077,9	323,3	6,4%
Despeses explotació	4.823,7	4.648,5	175,2	3,8%
Resultat explotació	577,5	429,4	148,1	34,5%
Ingressos financers	0,1	0,1	0,0	-41,3%
Despeses financeres	214,3	283,3	-69,1	-24,4%
Resultat financer	-214,2	-283,2	69,0	-24,4%



Resultat abans d'impostos	363,3	146,2	217,1	148,5%
Impost de societats	0,0	0,0	0,0	
Resultat després d'impostos	363,3	146,2	217,1	148,5%
Resultat segons pressupost aprovat *	186,8	202,6	-15,8	-7,8%

(*) segons compte de resultats

Els ingressos d'explotació augmenten en un 6,4% respecte a 2015. L'apartat més important que forma part dels ingressos d'explotació es la xifra de negocis, que incrementa un 3,3%, i es resumeix a continuació:

Concepte	Import 2016	Import 2015
Parquímetres (Gestió residents)	202.325,06	200.069,46
Saavedra (anuals/semestrals)	25.455,29	31.925,63
Saavedra (mensuals)	298.857,47	268.553,92
Saavedra (motos)	2.289,62	3.876,59
Saavedra (nocturns)	2.093,67	2.794,07
Saavedra (finestreta)	288.827,88	250.912,37
Battestini (mensuals)	6.844,77	8.250,65
Joan XXIII (mensuals)	99.861,29	85.582,34
Imperial Tarraco (anuals/semestrals)	8.033,04	8.925,60
Imperial Tarraco (mensuals)	49.970,04	61.631,45
Imperial Tarraco (nocturn)	884,37	595,08
Imperial Tarraco (finestreta)	13.093,78	12.529,75
Torroja (mensuals)	85.933,91	93.264,56
Torroja (finestreta)	115.568,04	98.197,98
Bastos (mensuals)	176.269,03	180.105,73
Bastos (finestreta)	50.465,58	49.853,06
Joan XXIII (finestreta)	153.280,13	136.422,23
P.Companys (finestreta)	144.253,12	142.059,23
Av Catalunya (mensuals)	242.929,31	234.174,74
Av Catalunya (finestreta)	88.046,76	75.231,70
P.Companys (mensuals)	112.008,19	104.412,69
Battestini (finestreta)	314.597,35	302.723,98
Altres	36,00	452,37
Total vendes	2.481.923,70	2.352.545,18
Ajuntament de Tarragona (Zona Blava)	2.632.696,55	2.598.302,45
Total Prestació de Serveis	2.632.696,55	2.598.302,45
TOTAL	5.114.620,25	4.950.847,63



Les despeses d'exploració augmenten un 3,8%, principalment per l'increment de les despeses de reparació i conservació, publicitat i altres serveis. Les despeses de personal disminueixen en un 1,1%.

El major increment dels ingressos d'exploració respecte a les despeses, fa que el resultat d'exploració augmenti respecte l'any 2015. El resultat de l'exercici augmenta, passant de 146,2 milers € el 2015 a 363,3 milers € el 2016.

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:

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

Fins el 31 de desembre de 2016, 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
Total aportacions AMT a la UTE a 31.12.14	9.344.452,51
Aportació Contractes de renting (amortització capital)	354.741,72
Pagaments efectuats per compte de la UTE	25.606,23
Total aportacions AMT a la UTE a 31.12.15	9.724.800,46
Aportació Contractes de renting (amortització capital)	383.042,49
Pagaments efectuats per compte de la UTE	23.803,71
Total aportacions AMT a la UTE a 31.12.16	10.131.646,66

El 49% de l'import anterior, és a dir, 4.964.506,86 euros (4.765.152,22 euros en 2015) 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 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
2017	413.601,04
2018	446.597,51
2019	482.226,39
2020	520.697,69
2021	136.540,00
TOTAL	1.999.662,64

- *Sistemas Alem*

<i>Aportacions fins a 31.12.05</i>	<i>2.593.441,00</i>
<i>Aportació tresoreria 2006</i>	<i>200.000,00</i>
<i>Aportacions exercici 2006</i>	<i>200.000,00</i>
Total aportacions Sistemas Alem, S.L. a la UTE a 31.12.16	2.793.441,00

El Ple de l'Ajuntament de Tarragona de data 28 de setembre de 2009, 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 2016 l'empresa presenta tant un resultat d'exploració 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 Sistemes 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 Sistemes Alem, SL - UTE Jaume I):

"Tal i com s'exposa en la nota 5 d'aquests comptes anuals, la Societat participa, juntament amb Sistemes 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.

- *Sistemes 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 Sistemes 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 Sistemes 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 Sistemes 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 fiadora. 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 Sistemes 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 Jutgant 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 parquímetres amb el detall de la liquidació final tant de l'exercici 2016.

Caldria presentar per part de la Societat indicadors d'economia, eficàcia, eficiència i de qualitat per tal de poder fer un seguiment de cada una de les activitats realitzades, d'acord amb els que s'han facilitat per la Intervenció.

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, 12/06/17

Signat:

Marc Esteve Tarragó
(Cap de Secció de Comptabilitat)

Conforme:

José Fernando Chicano Jávega
(Interventor General)