


Unitat Orgànica / Núm. Expedient		
<b>Sol·licitant:</b>	1083 - Pressupostos i comptabilitat	0000 - 2018
<b>Gestora:</b>	1083 - Pressupostos i comptabilitat	0000 - 2018
Informe		
<b>Autor:</b>	JR/cm	 1528187562
<b>Tipus:</b>	1506	
<b>Codi:</b>	INT.18.00.00469.H	
<b>Assumpte:</b>	Informe sobre els comptes anuals (auditoria financera) d'AMT de l'exercici 2017.	

## INFORME SOBRE ELS COMPTES ANUALS (AUDITORIA FINANCERA) DE L'EMPRESA APARCAMENTS MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A. DE L'EXERCICI 2017

### 1.- Auditoria financera

D'acord amb l'informe d'auditoria els comptes anuals de l'exercici 2017 expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, així com dels resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

No obstant aquest informe posa de manifest la següent "Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament":

*"Cridem l'atenció sobre la nota 2.3 de la memòria adjunta que indica que la Societat va constituir, junt amb Sistemas Alem, S.L., una UTE per a construir i explotar l'aparcament anomenat "Jaume I", en règim de concessió adjudicada per l'Ajuntament de Tarragona, la qual va ser resolta per acord del Ple Municipal, en l'any 2009, sense cap mena d'indemnització al concessionari. Com s'informa a la nota 2.3. esmentada, a 31 de desembre de 2017, la Societat presenta un patrimoni net negatiu de 19.846 milers d'euros degut a que, en l'exercici auditat, ha deteriorat els actius immobilitzats de l'aparcament esmentat i, avaluant els efectes de les demandes pendents de resolució que s'informen en la nota 18.1. de la memòria, ha provisionat els drets de cobrament que se'n deriven de les relacions amb Sistemas Alem, S.L.*

*Com s'informa a la nota 19 de la memòria adjunta, per tal de corregir aquest desequilibri patrimonial, l'Ajuntament de Tarragona, accionista únic de la Societat, mitjançant Decret de l'Alcalde de 24 de juliol de 2018, ha adscrit 3 aparcaments a la Societat valorats per un expert independent en 18.377 milers d'euros, i, en sessió del Ple Municipal de data 20 de juliol de 2018, ha acordat convertir el deute de 2.993 milers d'euros que la Societat té amb l'Ajuntament en un préstec participatiu. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquest aspecte."*

L'Administració de la Societat formula els comptes anuals sota el principi de gestió continuada tenint en compte els acords esmentats que ha adoptat l'Ajuntament de Tarragona que al tancament de l'exercici 2018 es preveu faran assolir a la societat l'equilibri patrimonial necessari, el detall dels acords es el següent:

- Acord del Plenari Municipal de data 20 de juliol de 2018 que en la seva part resolutòria estableix:



*Primer.- Declarar extingides les concessions administratives per a la construcció i explotació dels aparcaments subterranis de vehicles automòbils de l'aparcament de Joan XXIII, Avda. Catalunya i Avda. President Companys en favor d'ESPIMSA.*

*Segon.- Aprovar que la gestió i explotació dels aparcaments públics de Joan XXIII, Avda. Catalunya i Avda. Lluís Companys la presti i l'assumeixi l'empresa municipal Aparcaments municipals de Tarragona (AMT S.A), la qual que es subrogarà a ESPIMSA a tots els efectes en la condició d'ens gestor.*

*Tercer.- Incloure aquestes actualitzacions en la propera rectificació de l'Inventari de Béns Immobles Municipals que es farà amb efectes del 31 de desembre de 2018.*

*Quart.- Notificar aquest acord a AMT SA als efectes pertinents.*

*Cinquè.- Notificar aquest acord a ESPIMSA per a formalitzar la dissolució de la UTE ESPIMSA-LUBASA.*

- Acord del Plenari Municipal de data 20 de juliol de 2018 que en la seva part resolutòria estableix:

*Primer.- Concedir un préstec participatiu a l'empresa Aparcament Municipals de Tarragona SA, per un import de 2.993.297,68 euros, de les característiques i condicions següents:*

*Primera. L'Ajuntament lliura en concepte de préstec a l'AMT la quantitat de 2.993.297,68 euros.*

*Segona. L'AMT s'obliga a destinar l'import d'aquest préstec a pagar el deute de 2.993.297,68€ que, segons comunica la pròpia empresa, aquesta te pendent amb l'Ajuntament de Tarragona a data 30 de juny de 2018 i que correspon: 2.591.241,66 euros al deute acumulat fins 31 de desembre de 2017 i 402.056,02 euros a liquidacions positives de gener a juny de 2018 pendents de reconèixer i comptabilitzar per l'Ajuntament.*

*Tercera. La durada d'aquest préstec és de 8 anys i 6 mesos amb 4 anys de carència inicial, començant el dia 1 de setembre de 2018 i finalitzant l'1 de març de 2027.*

*Quarta. El principal del préstec s'amortitzarà, finalitzat el període de carència, en venciments trimestrals i amortització constant. Si alguna de les dates d'amortització fora dia inhàbil, el pagament per la prestatària s'haurà de realitzar el dia hàbil immediatament posterior.*

*Cinquena. Durant el període de carència no es liquidaran interessos i aquells que es meritin segons les condicions que es detallen en aquesta clàusula, s'acumularan al capital principal a retornar a partir del 4 anys. Finalitzat el termini de carència els interessos a pagar es determinaran en funció dels resultats obtinguts per l'AMT, calculant-se de la manera següent:*

*1. Una part fixa que es liquidarà trimestralment i serà igual al tipus fixe anual màxim per operacions de prudència financera vigent al dia 1 de setembre de 2018 per una operació amb una vida mitja de 8 anys i sis mesos sobre el que s'aplicarà els diferencials màxims que preveu l'annex 3 de la Resolució de 4 de juliol de 2017 de la Secretaria General del Tresor i Política financera per a entitats locals que compleixen les condicions d'elegibilitat (50 punts bàsics).*

*2. Una part variables que es calcularà d'acord amb el percentatge que, en cada exercici, representi el resultat de l'exercici abans d'impostos sobre els fons propis, tots dos de l'exercici al qual correspon la liquidació d'interessos. Si aquest percentatge fos negatiu es considerarà tipus zero.*

*La suma de la part fixa més la variable no podrà superar l'interès legal del diner de vigent a 1 de gener de l'any al que es refereix la liquidació.*



*Per efectuar el càlcul de l'interès variable i d'altres que es puguin considerarà necessaris per part de l'Ajuntament, l'AMT haurà de facilitar a l'Ajuntament els seus comptes anuals degudament auditats.*

*Si l'AMT incomplís amb la seva obligació de proporcionar a l'Ajuntament els comptes anuals auditats que reflecteixin la imatge fidel del seu patrimoni i resultats, i que resulten imprescindibles per al càlcul de la part variable del interès del préstec, es procedirà a fixar un interès complementari i provisional igual al darrer aplicat i si l'AMT no lliurés aquests comptes en el termini de 9 mesos des de la data de tancament de l'exercici, la liquidació provisional s'incrementarà en 1 punt bàsic per mes.*

*Sisena. Els interessos es meriten diàriament sobre el saldo del principal viu no vençut del préstec i es liquidaran per trimestres vençuts. Els interessos préstec i es liquidaran als vint dies de l'aprovació dels comptes anuals de la prestatària. Quan la data de la liquidació sigui un dia inhàbil, la prestatària realitzarà el pagament el primer dia hàbil següent.*

*Les liquidacions de la part variable de l'interès que correspongui a períodes inferiors a un exercici, com els mesos que transcorrin en l'exercici en què es produeixi la cancel·lació del préstec, es faran en el seu grau màxim i seran provisionals fins que la prestatària lliuri a l'Ajuntament els comptes anuals auditats.*

*Setena. Es permet la amortització total o parcial del préstec de manera anticipada.*

*Vuitena. L'incompliment de l'AMT de les seves obligacions de pagament a l'Ajuntament generarà un interès moratori igual a l'interès de demora vigent.*

*Novena. Els pagaments s'hauran de fer efectius per l'AMT en el compte bancari titularitat de l'Ajuntament que aquest li comuniqui.*

*Desena. L'AMT està obligada:*

- 1. A entregar un pla de viabilitat que justifiqui la seva capacitat per a retornar aquest préstec amb caràcter previ a la formalització de l'operació de crèdit a llarg termini que haurà de ser validat per la intervenció municipal.*
- 2. Al llarg de la vigència del préstec l'AMT adequarà totes les seves despeses per garantir un resultat d'explotació positiu.*
- 3. El compliment de les obligacions del punt 1) i 2) d'aquesta clàusula haurà de ser analitzat i informat en l'informe d'auditoria anual.*
- 4. Remetre a l'Ajuntament un cop aprovat per la Junta General, còpia dels Comptes Anuals així com l'Informe d'Auditoria.*
- 5. Comunicar a l'Ajuntament qualsevol circumstància que pugui influir en les previsions de futur de l'empresa o la seva situació financera.*

*Onzena. Són causes de venciment anticipat del préstec:*

- 1. La manca de pagament per l'AMT de qualsevol quantitat deguda en virtut d'aquest contracte.*
- 2. Per cessament en el negoci o activitat que integra el seu objecte social.*
- 3. Quan es descobrissin falsedats, inexactituds lícituds o omissions rellevants en la informació i dades facilitades.*
- 4. Davant la sol·licitud per part del Gestor o un tercer de la declaració de situació legal de concurs de creditors o situació que comprometi la seva solvència de forma greu.*

*Dotzena. Si es produís l'incompliment de les obligacions del present contracte per part de l'AMT, l'Ajuntament notificarà a l'AMT la quantia líquida exigible i quedarà facultat per reclamar aquesta quantia pel procediment de constrenyiment que preveu i regula la normativa tributària i d'altres ingressos de dret públic.*

*Les parts acorden que la quantitat líquida i exigible en cas d'execució sigui la que resulti de la liquidació realitzada per l'Ajuntament mitjançant l'oportuna certificació que reculli el saldo deutor.*



*Tretzena. Les despeses i impostos derivats de la formalització del present contracte, si es donés el cas, serien a càrrec de l'AMT.*

*Segon.- Autoritzar a l'AMT, SA a concertar un préstec participatiu amb l'Ajuntament de Tarragona a llarg termini per import de 2.993.297,68 € amb la finalitat de la reestructuració del deute de l'Empresa per contribuir a la seva viabilitat.*

*Tercer.- Facultar l'Alcalde per a la signatura del corresponent contracte.*

- Decret d'Alcaldia de data 24 de juliol de 2018, que en la seva part resolutòria estableix:

*“PRIMER.- Adscriure a l'AMT SA la finca 897/1 on està ubicat l'aparcament de Joan XXIII, així com tots els béns, instal·lacions i elements afectats a la prestació del servei, pel termini de 35 anys.*

*SEGON.- Adscriure a l'AMT SA la finca 503/1 on està ubicat l'aparcament de l'Avda. Catalunya, així com tots els béns, instal·lacions i elements afectats a la prestació del servei, pel termini de 35 anys.*

*TERCER.- Adscriure a l'AMT SA la finca 515/1 on està ubicat l'aparcament de l'Avda. Lluís Companys, així com tots els béns, instal·lacions i elements afectats a la prestació del servei, pel termini de 35 anys.*

*QUART.- Incloure aquestes actualitzacions en la propera rectificació de l'Inventari de Béns Immobles Municipals que es farà amb efectes del 31 de desembre de 2018.*

*CINQUÈ.- Notificar aquest acord a l'AMT SA, als efectes pertinents.”*

## **2.- Comparació de la informació i aspectes crítics de la valoració estimació de la incertesa**

Com a resultat dels ajustos practicats anteriorment i d'acord amb el punt 2.2 de la Memòria, les dades han experimentat un canvi significatiu respecte a les presentades en l'exercici 2016, però la informació que es presenta es homogènia i, per tant, comparable respecte de cada un dels exercicis exposats.

El Patrimoni net es negatiu com a conseqüència de haver deteriorat els actius immobilitzats i els drets de cobraments que se'n deriven de l'aparcament de Jaume I

## **3.- Balanç (en milers €)**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>%</b>
Actiu no corrent	1.037,0	967,5	69,6	7,2%
Actiu corrent	2.093,6	2.022,1	71,5	3,5%
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>3.130,6</b>	<b>2.989,6</b>	<b>141,1</b>	<b>4,7%</b>



Patrimoni net	-19.845,6	-20.199,4	353,8	-1,8%
Passiu no corrent	17.121,3	17.870,9	-749,6	-4,2%
Passiu corrent	5.854,9	5.318,1	536,8	10,1%
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>3.130,6</b>	<b>2.989,6</b>	<b>141,1</b>	<b>4,7%</b>

### Actiu no corrent

L'immobilitzat presenta increment principalment per l'increment de les instal·lacions tècniques i altre immobilitzat, no obstant, en aquest apartat destaca el deterioro practicat anteriorment comentat per import de 13.432,7 milers € que condiona absolutament els comptes de l'exercici i l'estructura patrimonial de la societat.

### Actiu corrent

Respecte als exercicis anteriors ja no figuren en l'actiu corrent el saldos a favor d'Aparcaments corresponents als pagaments efectuats per compte de la UTE Jaume I i les quantitats pagades per compte de Sistemas Alem.

El principal contingut de l'actiu corrent, a partir de la regularització practicada, es l'import que l'Ajuntament deuria a l'empresa com a conseqüència de l'encàrrec de gestió dels aparcaments de superfície.

El saldo de tresoreria de l'empresa ha disminuït lleugerament respecte a l'exercici anterior.

### 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 (3.624,8 milers €) i els interessos meritats per la recaptació de l'encàrrec de gestió (81 milers €).

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.

L'increment del passiu corrent en gran mesura es per aquest deute.

### Fons de maniobra

El fons de maniobra constituït per la diferència entre actiu corrent i passiu corrent és negatiu en 3.761,4 milers €. En aquest sentit, el deute que la societat manté amb l'ajuntament pel encàrrec de la zona blava i el fer-se càrrec a curt termini de la devolució del seu passiu financer, per la construcció d'un pàrquing que no explota condicionarà sempre aquesta magnitud i, en conseqüència la viabilitat de l'empresa.

### Patrimoni net

El patrimoni net es negatiu en un import de 19.845, 5 milers €. Com hem dit anteriorment, òbviament, aquesta dada posa en dubte la viabilitat de l'empresa tot i els acords presos per l'Ajuntament.

El deteriorament detallat en el punt anterior condiona el Patrimoni en la mesura que la provisió s'ha resultat contra exercicis anteriors.

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

	2017	2016	Variació	%
Ingressos explotació	5.559,0	5.401,2	157,8	2,9%
Despeses explotació	4.944,3	4.846,4	97,9	2,0%
<b>Resultat explotació</b>	<b>614,7</b>	<b>554,8</b>	<b>59,9</b>	<b>10,8%</b>
Ingressos financers	0,0	0,1	-0,1	-100,0%
Despeses financeres	258,4	301,5	-43,1	-14,3%
<b>Resultat financer</b>	<b>-258,4</b>	<b>-301,4</b>	<b>43,1</b>	<b>-14,3%</b>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b>356,4</b>	<b>253,4</b>	<b>103,0</b>	<b>40,6%</b>
Impost de societats		0,0	0,0	
<b>Resultat després d'impostos</b>	<b>356,4</b>	<b>253,4</b>	<b>103,0</b>	<b>40,6%</b>
<b>Resultat segons pressupost aprovat *</b>	<b>196,2</b>	<b>186,8</b>	<b>9,4</b>	<b>5,0%</b>

(\*) segons compte de resultats

S'incrementa la xifra de negocis un 5,9%, tant pel que fa a la gestió dels pàrquings com per la gestió de la zona blava. El resum es el següent:

Concepte	Import 2017	Import 2016
Parquímetres (Gestió residents)	212.206,76	202.325,06
Saavedra (anuals/semestrals)	24.639,59	25.455,29
Saavedra (mensuals)	303.011,47	298.857,47
Saavedra (motos)	830,71	2.289,62
Saavedra (nocturns)	2.132,40	2.093,67
Saavedra (finestreta)	359.098,83	288.827,88
Battestini ( mensuals )	5.856,66	6.844,77
Joan XXIII ( mensuals )	131.272,26	99.861,29
Imperial Tarraco (anuals/semestrals)	3.052,80	8.033,04
Imperial Tarraco (mensuals)	50.461,77	49.970,04
Imperial Tarraco (nocturn)	1.150,56	884,37
Imperial Tarraco (finestreta)	17.379,01	13.093,78
Torroja (mensuals)	79.330,58	85.933,91
Torroja (finestreta)	123.040,33	115.568,04
Bastos (mensuals)	164.933,49	176.269,03
Bastos (finestreta)	70.864,18	50.465,58
Joan XXIII ( finestreta )	151.501,24	153.280,13
P.Companys ( finestreta )	160.723,33	144.253,12
Av Catalunya ( mensuals )	271.828,77	242.929,31
Av Catalunya ( finestreta )	117.694,94	88.046,76
P.Companys ( mensuals )	101.144,90	112.008,19
Battestini ( finestreta )	342.072,52	314.597,35
Altres	323,15	36,00
<b>Total vendes</b>	<b>2.694.550,25</b>	<b>2.481.923,70</b>
Ajuntament de Tarragona ( Zona Blava )	2.724.396,86	2.632.696,55
<b>Total Prestació de Serveis</b>	<b>2.724.396,86</b>	<b>2.632.696,55</b>
<b>TOTAL</b>	<b>5.418.947,11</b>	<b>5.114.620,25</b>

Les despeses d'explotació augmenten un 2,0%, principalment per l'increment de les despeses de serveis professionals independents. Les despeses de personal disminueixen en un 2,3%.

El major increment dels ingressos d'explotació respecte a les despeses, fa que el resultat d'explotació augmenti respecte l'any 2016, també en part degut a la reducció de la despesa financera.

## 5.- 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", en règim de concessió atorgada per l'Ajuntament de Tarragona. 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>

La durada de la UTE es va fixar en un termini màxim de 10 anys, prorrogable anualment fins a la finalització de la concessió.

En data 8 de maig de 2007, Sistemes Alem, S.L. es va declarar en concurs voluntari de creditors.

D'aquesta actuació se n'han derivat operacions i transaccions entre ambdues societats, les quals, com es ressenya a la nota 18.1 de la memòria, han originat divergències i litigis pendents de resolució, els quals, com s'indica a la nota 2.4., han estan provisionats en els comptes anuals.

Motivat per l'anterior, en l'any 2009, el Ple de l'Ajuntament de Tarragona va resoldre el contracte d'adjudicació de l'ús privatiu del Domini Públic, adjudicat en el seu dia a favor de la "UTE JAUME I", sense cap mena d'indemnització al concessionari.

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.

Fins el 31 de desembre de 2017, 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
<b>Total aportacions AMT a la UTE a 31.12.15</b>	<b>9.724.800,46</b>
Aportació Contractes de rentin (amortització capital pendent a 31.12.15)	2.382.705,12
Pagaments efectuats per compte de la UTE	23.803,71
<b>Total aportacions AMT a la UTE a 31.12.16</b>	<b>12.131.309,29</b>
Pagaments efectuats per compte de la UTE	24.111,72
<b>Total aportacions AMT a la UTE a 31.12.17</b>	<b>12.155.421,01</b>

El 49% de l'import anterior, és a dir, 5.956.156,29 euros (5.944.341,55 euros en 2017) constitueix un deute de Sistemes Alem, S.L. amb AMT, S.A. Els contractes de rënting 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 passius pendents de pagament derivats de l'aportació dels contractes de rënting a la UTE, en la part que correspon a l'amortització del capital són els següents:

Any	Euros
2018	446.597,51
2019	482.226,39





2020	520.697,69
2021	136.540,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.586.061,59</b>

- *Sistemes Alem*

<i>Aportacions fins a 31.12.05</i>	2.593.441,00
Aportació tresoreria 2006	200.000,00
<i>Aportacions exercici 2006</i>	200.000,00
<b>Total aportacions Sistemes Alem, S.L. a la UTE a 31.12.17</b>	<b>2.793.441,00</b>

S'enregistren els préstecs que la UTE Jaume I ha efectuat a Sistemes Alem, S.L. per diversos conceptes, en la proporció que constitueix el deute d'aquesta amb la Societat.

De l'anterior, resulta que el deute de Sistemes Alem, S.L. amb Aparcaments Municipals de Tarragona, SA és de 8.011.070,94 euros (7.999.256,20 euros en 2017), segons el detall següent:

Concepte	Import 2017	Import 2017
Aportació d'Aparcaments Municipals Tarragona SA a la UTE (part corresponent a l'altre soci)	5.956.156,29	5.944.341,55
Crèdits a curt termini empreses	3.126.899,90	3.126.899,90
UTE- Crèdits a Sistemes Alem, S.L.	355.186,04	355.186,04
<b>Deute Sistemes Alem, SL amb AMT</b>	<b>9.438.242,23</b>	<b>9.426.427,49</b>
Deute AMT amb Sistemes Alem, S.L.	-1.427.171,29	-1.427.171,29
<b>Total Deute Sistemes Alem, SL amb AMT</b>	<b>8.011.070,94</b>	<b>7.999.256,20</b>

Com s'indica a la nota 2.4. anterior, aquest deute ha estat provisionat en l'exercici 2017 amb contrapartida a patrimoni"

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

## 6.- 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 2017 l'empresa presenta tant un resultat d'explotació com un resultat final positiu, donant així compliment a l'esmentada normativa.

## 7.- 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 de Sistemes Alem 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, el qual va ser notificat el 30 de setembre de 2011. No és té constància que contra la referida interlocutòria l'administració concursal hagi formulat protesta a l'efecte de l'ulterior apel·lació.*
- *Per la seva banda, la Societat 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 el total de crèdits reconeguts a AMT ascendeix a 6.178.698,20 euros amb les següents qualificacions:*

- *Crèdits amb privilegi especial: 34.464,17 euros.*
- *Crèdits amb privilegi general: 265.526,33 euros.*
- *Crèdits ordinaris: 3.071.365,10 euros.*
- *Crèdits subordinats: 459.332,42 euros.*
- *Crèdits contingents: 2.215.696,34*
- *Crèdits contra la massa: 132.313,58 euros.*

*L'administració concursal quantifica el valor de la massa activa de Sistemes Alem en la suma de 1.360.835,30 euros.*



*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, l'esmentat procediment està en fase d'instrucció a l'espera de prova pericial comptable que determini els fluxos econòmics de l'obra. 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.

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.

La delicada situació de la entitat i el fet de que d'acord amb l'informe emès per aquesta viceintervenció condicioni l'atorgament del préstec participatiu esmentat en l'apartat primer d'aquest informe a la presentació per part de l'empresa de un Pla o Estudi de viabilitat de l'empresa que justifiqui la seva capacitat de retorn i de solvència de cara al futur en funció de les mesures i compromisos que aquest contingui, les quals hauran de ser objecte de seguiment i d'auditoria per la intervenció local.

Cal tenir en compte que l'art. 81.2 de la Llei de Regim Jurídic del Sector Públic estableix un mandat dirigit a totes les Administracions Públiques, per tal d'establir un sistema de supervisió continua de les seves entitats dependents, amb l'objecte de comprovar la subsistència dels motius que van justificar la seva creació i la seva sostenibilitat financera, de manera que haurà de incloure la formulació expressa de propostes de manteniment, transformació o extinció.

Així mateix, s'ha de resaltar que la societat a data de tancament 2017 compliria amb la condició de l'art. 363.1 d) de les Llei de Societats de Capital per a dissoldre's. Per tant, s'ha de fer un seguiment del compliment de les mesures proposades d'acord amb els acords municipals presos.



AJUNTAMENT DE  
**TARRAGONA**

Economia i Hisenda  
Comptabilitat i Pressupostos

Tarragona, 05/06/18

Signat:

**Javier Requejo García**  
(Viceinterventor General)