

Informe 18/97-A

**Sociedad Privada Municipal
de Promoción de Aparcamientos
y Servicios de l'Hospitalet
de Llobregat, SA**

Exercici 1996



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 29 de juliol de 1997, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdemongolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el síndic Sr. Manuel Cardeña i Coma, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 18/97-A, relatiu a la Sociedad Privada Municipal de Promoción de Apartamientos y Servicios de l'Hospitalet de Llobregat, SA, exercici 1996.

ÍNDIX

ABREVIATURES I SIGLES	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Objecte social	10
1.2.3. Activitat	10
1.2.4. Evolució del compte de pèrdues i guanys (90-96)	15
1.2.5. Òrgans rectors	16
1.2.6. Normativa aplicable	17
2. FISCALITZACIÓ	18
2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER	18
2.1.1. Informe d'auditoria	18
2.1.2. Control financer	18
2.1.3. Control intern	20
2.2. ESTATS FINANCERS	20
2.3. ACTIU	22
2.3.1. Immobilitzat immaterial	22
2.3.2. Immobilitzat material	26
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	27
2.3.4. Deutors	27
2.3.5. Inversions financeres temporals	28
2.3.6. Tresoreria	28
2.4. PASSIU	28
2.4.1. Fons propis	28
2.4.2. Provisions per a riscos i despeses	29
2.4.3. Deutes amb entitats de crèdit	30
2.4.4. Creditors comercials	31
2.4.5. Altres deutes no comercials	31
2.5. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ANALÍTIC	32
2.6. INGRESSOS	33
2.6.1. Import net de la xifra de negocis	33
2.6.2. Altres ingressos d'explotació	35
2.6.3. Ingressos financers	35

2.7. DESPESES	35
2.7.1. Aprovisionaments	35
2.7.2. Despeses de personal	36
2.7.3. Amortitzacions	36
2.7.4. Altres despeses d'exploració	36
2.7.5. Despeses financeres.....	37
2.7.6. Despeses extraordinàries	37
2.8. PRESSUPOST I PAIF	37
2.9. FETS POSTERiors.....	39
3. CONCLUSIONS : OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	40
3.1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT I BREU RESUM DE LA SITUACIÓ A 31.12.96.....	40
3.2. OPINIÓ SOBRE ELS ESTATS FINANCERS A 31.12.96	40
3.3. RECOMANACIONS	41
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	42
5. ANNEX	45
5.1. COMPTES RETUTS PER LA SOCIETAT CORRESPONENTS A L'EXERCICI 1996.	45

ABREVIATURES I SIGLES

FIAM:	Fons d'inversió en actius monetaris
ICAC:	Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
IRPF:	Impost sobre la renda de les persones físiques
IRPH:	Índex de referència dels préstecs hipotecaris
IVA:	Impost sobre el valor afegit
SASH:	Sociedad Privada Municipal de Promoción de Aparcamientos y Servicios de L'Hospitalet de Llobregat, SA.
Societat:	SASH
TAE:	Taxa anual equivalent

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

1.1.1.1. *Abast material*

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització corresponent a la Sociedad Privada Municipal de Promoción de Aparcamientos y Servicios de l'Hospitalet de Llobregat, SA (d'ara endavant SASH). En concret, els aspectes fiscalitzats han estat els següents:

- a) Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) Avaluació del control intern i dels procediments seguits per la Societat en la seva operativa comptable i de gestió.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat que li és aplicable.

1.1.1.2. *Abast temporal*

Aquest informe es refereix exclusivament a l'exercici 1996. Malgrat això, alguns dels aspectes de la fiscalització esmentats a l'apartat 1.1.1.1. obliguen a remuntar-se a anys anteriors i també a fer una anàlisi de l'activitat i dels procediments seguits per la Societat en l'actualitat, per tal de fer un correcte seguiment comparatiu i evolutiu.

1.1.2. Metodologia

Les proves realitzades, d'acompliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació econòmico-financera i els preceptes legals que li són d'aplicació.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

SASH va ésser creada el 15 de desembre de 1989 amb un capital social inicial de deu milions de pessetes en compliment de l'acord del Ple extraordinari de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat de 2 de novembre de 1989, que va aprovar l'exercici d'una activitat econòmica en règim de lliure concurrència, amb la finalitat de promoció de construccions o habilitació d'espais per a l'estacionament de vehicles, així com la seva explotació i administració en el terme municipal mitjançant la gestió directa a través d'una societat anònima íntegrament participada per la Corporació local.

1.2.2. Objecte social

D'acord amb els seus estatuts, adaptats a la Llei de societats anònimes el 9 de juny de 1992, la Societat té per objecte:

- a) Promoció de la construcció de locals i edificis i l'acondicionament d'espais, així com la seva explotació i administració directa o indirecta, destinats a l'estacionament de tot tipus de vehicles.
- b) Contractació amb terceres persones, participant en altres activitats mercantils i actuació com a promotora de qualsevol d'aquestes i realització d'operacions financeres de qualsevol tipus, relacionades amb l'anterior apartat.
- c) Adquisició de finques, construcció d'edificis i explotació directa o indirecta amb la mateixa finalitat, tenint facultat de comprar, vendre i, per qualsevol títol, adquirir i transferir immobles i constituir, modificar, redimir, cancel·lar, adquirir i transferir drets reals.
- d) Gestió com a beneficiària de les expropiacions compreses dins l'àmbit dels Plans Municipals d'Aparcaments, que li pugui ser atribuïda per l'Ajuntament de la ciutat, amb les facultats i obligacions previstes en la legislació vigent sobre expropiació forçosa i règim del sòl.
- e) Millora de la circulació urbana mitjançant instruments de control d'aparcament i del trànsit de vehicles, com són el servei de retirada de la via pública mitjançant la grua, així com altres mitjans que fomentin la millora de la circulació urbana i que l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat li pugui encomanar.

1.2.3. Activitat

L'activitat actual de SASH es desenvolupa en les àrees de negoci següents: venda

del dret d'ús de places d'aparcaments construïdes en anys anteriors; gestió dels servei de retirada de vehicles amb grua al terme municipal de L'Hospitalet de Llobregat; gestió de les zones de regulació de l'estacionament en superfície (zona blava); explotació de les places d'aparcament pròpies en règim de lloguer i de rotació (explotació mitjançant tarifa horària).

1.2.3.1. Construcció d'aparcaments i venda del dret d'ús de les places

- **Plec de condicions**

El Ple de l'Ajuntament de L'Hospitalet de 18 de juny i de 7 de novembre de 1990 va aprovar els Plecs de condicions reguladors de la construcció i explotació dels aparcaments previstos al I Pla Municipal d'aparcaments. D'acord amb els Plecs de condicions:

- L'objecte de la gestió directa és l'execució i explotació dels següents aparcaments subterranis compresos al I Pla d'aparcaments: Can Serra, Av. Catalunya, Pl. Guernica, Parc de la Serp, Severo Ochoa, La Torrassa, Sta. Eulàlia, Pl. Verge Montserrat, Pl. Mercat (Collblanc) i La Florida.
- Els aparcaments es destinaran a aparcament públic general, i especialment pels residents de la zona, els quals esdevindran titulars del dret individualitzat i exclusiu de l'ús de la plaça d'aparcament que els hi pertoqui, prèvia sol·licitud.
- La relació entre l'Ajuntament i la Societat serà la pròpia de la gestió directa establerta a les Lleis de règim local.
- Una vegada s'hagi transmès als residents la titularitat jurídica del dret individualitzat i exclusiu de l'ús de la plaça d'aparcament que els hi pertoqui, la naturalesa de la relació que els vincularà amb l'Ajuntament serà la d'una concessió administrativa sobre l'ús d'un bé de domini públic.
- Les obres de reposició urbanística i les de construcció dels aparcaments seran realitzades i finançades per la SASH.
- El termini de la gestió directa serà de cinquanta anys comptats a partir de l'acabament de les obres.
- Les places d'aparcament transmeses als residents no podran ser arrendades, ni tampoc podran ser cedides pel seu titular separatament de la concessió.
- El titular concessionari d'una plaça d'aparcament podrà cedir el seu dret a un tercer a reserva del tempteig que correspon a l'Ajuntament i per un preu màxim establert al Plec de condicions.

- Els usuaris de l'aparcament constituïran una comunitat.
- Les obligacions de la Societat seran, entre d'altres construir o fer construir al seu càrrec l'aparcament; adjudicar les places als interessats; mantenir l'aparcament en bones condicions d'ús, conservació i neteja.
- Els drets de la Societat seran els de percebre l'import de la transmissió del dret d'ús i la compensació econòmica que correspongui de l'Ajuntament.

El Ple de l'Ajuntament de 3 de maig de 1996 va aprovar el Plec de condicions modificat, que entre altres, incorpora els canvis següents: amplia els vehicles susceptibles d'estacionament als camions; preveu l'arrendament per part de la SASH de les places que no s'hagin transmès; permet el lloguer a tercers per part dels concessionaris; preveu l'explotació en règim de rotació horària o de pupil·latge, de les places d'aparcament que no s'hagin transmès; atorga a la SASH la possibilitat de transmetre el dret d'ús de les places d'aparcament per un període inferior als 50 anys establerts a la concessió originària (possibilitat no posada en pràctica fins l'exercici 1997).

- El Programa municipal d'aparcaments

El Ple de l'Ajuntament de 3 de maig de 1992 va aprovar el segon Pla d'aparcaments que inclou la revisió del primer, fet l'any 1990. D'acord amb el Programa, el dèficit d'aparcament a la ciutat de L'Hospitalet va passar de 16.045 places l'any 1985 a 23.817 l'any 1990.

El primer Pla revisat preveia la construcció de 10 aparcaments amb un total de 4.032 places, mentre que el segon preveia la construcció de 43 aparcaments amb un total de 13.479 places.

- Aparcaments construïts

El quadre següent mostra el detall dels aparcaments construïts per la SASH, l'evolució de les transmissions del dret d'ús i la situació de cada aparcament a 31.12.96:

APARCAMENT	PLACES TOTALS	VENDES 1991	VENDES 1992	VENDES 1993	VENDES 1994	VENDES 1995	VENDES 1996*	PLACES TOTALS VENUDES	PLACES ABONAMENT 31/12/96	PLACES ROTACIÓ 31/12/96	DIPÒSIT MUNICIPAL	PLACES LLIURES 31/12/96
Portugal	270	0	61	22	17	16	5	121	34	0	0	115
Collblanc	236	0	23	7	24	9	3	66	61	100	0	9
Guernica	594	284	37	8	14	0	15	358	61	0	0	175
Parc de la Serp	557	69	21	9	3	2	17	121	110	0	112	214
Av. Catalunya	556	191	60	5	9	1	36	302	86	0	0	168
Av. Severo Ochoa	376	253	28	12	2	3	22	320	14	0	0	42
Ronda Torrassa	297	90	27	8	3	1	16	145	99	0	0	53
General Prim	261	50	14	1	2	(1)	8	74	107	0	0	80
Ermita	253	0	157	22	14	6	4	203	23	0	0	27
Can Serra	326	326	0	0	0	0	0	326	0	0	0	0
TOTAL	3.726	1.263	428	94	88	37	126	2.036	595	100	112	883

Font: Dades facilitades per la Societat

*NOTA: Hi ha 12 places que són vendes compromeses però no formalitzades (7 parc de la Serp; 2 Av. Catalunya; 3 Rda. Torrassa).

NOTA: Tots els aparcaments pertanyen al 1r Pla municipal d'aparcaments, excepte el de Portugal, que està inclòs al 2n Pla.

Com es pot observar al quadre anterior la demanda de places d'aparcament es concentra als primers anys de la seva existència (l'any 1991 es van adjudicar el 62% del total de transmissions hagudes al període analitzat). Els anys 1993-1995 presenten una evolució de les vendes a la baixa amb un increment l'any 1996 com a resultat de les accions comercials endegades en aquest exercici.

1.2.3.2. Gestió del servei de grua municipal

La Societat gestiona el servei de retirada de vehicles amb grua en col·laboració amb la Guàrdia Urbana i el dipòsit de vehicles situat a l'aparcament del Parc de la Serp.

La Societat disposa de 7 vehicles grua amb una plantilla de 11 conductors i 3 administratius. L'exercici 1996 es van facturar 11.491 sortides. A més, s'ha de considerar que hi ha serveis no facturats per diferents motius (accident, manament judicial, abandonament, anul·lacions, etc). A partir de setembre de 1996 la Societat disposa d'informació sobre el nombre de serveis no facturats i s'estima que aquests serveis suposen un 15% del total dels realitzats.

1.2.3.3. Gestió del servei d'aparcament horari (zona blava)

La Comissió de Govern de 9 de desembre de 1991 va aprovar l'Ordenança reguladora de l'estacionament públic de vehicles, que preveu la creació de zones d'aparcament regulat amb limitació horària. Aquestes zones es van establir l'any 1992 mitjançant decrets d'alcaldia. L'any 1996 hi havia 199 places d'aparcament regulades per 11 màquines expenedores. El grau d'ocupació mitjà va ser del 36,3%.

1.2.3.4. Pla financer i de negoci

L'any 1994 la Societat va encarregar a la consultora externa AB Asesores l'elaboració d'un Pla financer i de negoci amb l'objectiu de determinar la seva situació financera i la seva capacitat de generació de recursos a llarg termini, per tal de plantejar les recomanacions estratègiques que, en opinió dels consultors, millor contribuïssin al desenvolupament de l'empresa i maximitzessin el seu valor per a l'Ajuntament.

La conclusió principal de l'informe és que la Societat patia un dèficit de capitalització com a conseqüència de dos factors:

- capital insuficient (10 MPTA) per a la inversió realitzada (prop de 4.000 MPTA)
- vendes reals per sota de les previstes com a conseqüència d'una política de preus inadequada i de la crisi econòmica iniciada l'any 1991.

El Pla financer proposa dos grups d'accions: a curt i a mig termini.

Accions a curt termini:

- Paralització de la construcció de nous aparcaments a no ser que la seva mida sigui molt ajustada i existeixin estudis de mercat detallats que permetin preveure el prefinançament mitjançant la venda de places amb un grau de fiabilitat molt elevat.
- Enduriment de l'activitat de la grua i de la tramitació de les multes de la zona blava per tal d'augmentar els ingressos de la Societat i provocar un efecte pantalla d'augment en l'ocupació de les places d'aparcament buides.
- Reduir significativament el preu de venda de les places per tal d'acostar-lo a la capacitat adquisitiva real dels ciutadans. En aquest sentit, es planteja la possibilitat d'establir concessions a 30 anys a un preu inferior (vegi's 1.2.3.1.)
- Negociar acords amb entitats financeres per tal de facilitar la compra de les places als clients potencials.
- Les recomanacions contingudes al Pla financer es reflecteixen a les accions comercials i financeres endegades per la Societat els anys 96 i 97 (veure 2.6.1.1. i 2.9.)

Accions a mig termini:

- Constitució d'una Empresa metropolitana d'aparcaments que agrupi els actius i societats de diversos municipis al voltant de Barcelona. Aquesta operació és difícil de portar a terme pel nombre de municipis afectats.
- Privatització de les activitats de grua i zona blava.

1.2.4. Evolució del compte de pèrdues i guanys (90-96)

A continuació es presenta l'evolució del compte de pèrdues i guanys de la Societat per als exercicis 1990-1996:

	31.12.90	31.12.91	31.12.92	31.12.93	31.12.94	31.12.95	31.12.96
Import net de la xifra de negocis	0	394.750	750.136	1.347.605	412.698	444.251	380.677
Altres ingressos d'explotació	0	3.341	9.428	8.921	6.016	6.988	4.005
Total ingressos d'explotació	0	398.091	759.564	1.356.526	418.714	451.239	384.682
Consums d'explotació	(336)	(371.184)	(592.569)	(1.046.559)	(174.770)	(160.383)	(139.828)
Despeses de personal	(9.318)	(29.826)	(40.135)	(91.334)	(114.385)	(113.851)	(100.389)
Dotacions amortitzacions	(345)	(4.436)	(6.084)	(32.339)	(37.435)	(43.937)	(42.855)
Variació provisions tràfic	--	--	--	(20)	--	(11.943)	(2.902)
Altres despeses d'explotació	(4.342)	(17.183)	(50.994)	(65.961)	(71.510)	(105.047)	(96.231)
Total despeses d'explotació	(14.341)	(422.629)	(689.782)	(1.236.213)	(398.100)	(435.161)	(382.205)
Resultat d'explotació	(14.341)	(24.538)	69.782	120.313	20.614	16.078	2.477
Ingressos financers	10.443	78.198	26.172	12.015	5.593	7.460	17.617
Despeses financeres	(8)	(24)	(47)	(57.164)	(138.110)	(212.390)	(242.658)
Resultat financer	10.435	78.174	26.125	(45.149)	(132.517)	(204.930)	(225.041)
Ingressos extraordinaris	0	254	725	1.564	3.002	15.704	1.600
Despeses extraordinàries	0	0	0	0	(9.888)	(5.501)	(4.357)
Resultat extraordinari	0	254	725	1.564	(6.886)	10.203	(2.757)
Resultat de l'exercici	(3.906)	53.890	96.632	76.728	(118.789)	(178.649)	(225.321)

Xifres en milers de PTA

Font: Comptes anuals exercicis 1990 a 1996 agrupats per la Sindicatura.

Els aspectes més rellevants de l'evolució del compte de pèrdues i guanys de la Societat són l'evolució del resultat d'explotació i la dels resultats financers: els resultats d'explotació van ser negatius els anys 1990 i 1991; el primer perquè no es van generar ingressos i el segon perquè el marge generat amb les vendes no va ser suficient per cobrir les despeses d'estructura de la Societat. Els anys 1992 i 1993 es van obtenir marges d'explotació sobre vendes del 9,3% i del 8,93% respectivament. A partir de 1994 el marge es redueix any rera any fins al 0,65% obtingut el 1996.

Pel que fa als resultats financers aquests van ser positius els anys 1990 a 1992 pels interessos generats pels cobraments avançats de transmissions de dret d'ús de places d'aparcament. A partir de l'exercici 1993 els nous aparcaments no van tenir el ritme de demanda esperat i la Societat va haver d'endeutar-se per fer front als pagaments derivats de la construcció. Les despeses financeres derivades dels préstecs van fer que la Societat entrés en resultats financers negatius creixents des de 1993 i en pèrdues creixents des de 1994.

1.2.5. Òrgans rectors

D'acord amb els seus Estatuts els òrgans rectors de la Societat són la Junta General, el Consell d'Administració i la Gerència.

1.2.5.1. La Junta General

El Ple de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat constituït en Junta General és l'òrgan suprem de la Societat.

1.2.5.2. El Consell d'Administració

D'acord amb l'article 14 dels Estatuts de la Societat, el Consell d'Administració estarà format per nou Vocals Consellers dels quals tres com a màxim han de ser regidors de l'Ajuntament, tots actuaran de manera col·legiada i estarà presidit pel President que serà un regidor de l'Ajuntament.

A 31 de desembre de 1996 el Consell d'Administració de la Societat, que va ésser nomenat per la Junta General de 21 de juliol de 1995 per un període de 4 anys, estava format pels següents membres:

President:	Sr. Clemente Murillo Benítez (Regidor)
Vicepresident:	Sra. Maria Teresa Jiménez Villarejo (Regidora)
Consellers:	Sra. Maria Lluïsa Ferré García (Regidora)
	Sr. Antonio Lorente Andía
	Sr. Albert Pinyol Pinyol
	Sr. Carles Salas Martí
	Sr. Francesc Xavier Almirall García
	Sr. Antonio Rodríguez Porcel
	Sra. M ^a Teresa Revilla Sánchez

Secretari no conseller: Sr. Vicente Castán Gómez

1.2.5.3. La Gerència

D'acord amb els estatuts de la Societat el Consell d'Administració designarà un gerent. Aquest càrrec és desenvolupat des de l'1 d'octubre de 1995 per la Sra. Isabel García Fernández per acord del Consell d'Administració de la Societat de 27 de setembre del mateix any.

1.2.6. Normativa aplicable

- Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol.
- Llei 7/85, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local.
- Llei 8/87, de 15 d'abril, municipal i de règim local a Catalunya.

- Llei 39/88, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret legislatiu 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desplega el capítol 1r del títol 6è de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Pla general de comptabilitat de 20 de desembre de 1990.
- Reial decret 1564/1990, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- Disposició sisena de la Llei 13/1995 de 18 de maig sobre contractes de les administracions públiques.
- Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, de 13 de juny de 1995.
- Normativa fiscal general.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. INFORME D'AUDITORIA. CONTROL FINANCER

2.1.1. Informe d'auditoria

La Junta General de 4 de novembre de 1994 va nomenar com auditor de la Societat per al període 1994-1996, a la firma d'auditoria García Cairó & Poch Auditores, SL.

Amb data 7 d'abril de 1997 va emetre l'informe d'auditoria corresponent a l'exercici 1996 amb les excepcions següents:

"S'ha efectuat una provisió per a cobrir les responsabilitats econòmiques que poguessin derivar-se dels procediments judicials que se segueixen contra la societat i que en la data d'emissió del present informe es desconeix l'efecte que puguin tenir en els comptes anuals adjunts.

La societat té oberts a inspecció fiscal totes les declaracions dels impostos que li són d'aplicació dels darrers 5 anys. De la interpretació que les autoritats fiscals puguin fer de la normativa tributària podrien derivar-se contingències fiscals no provisionades que no són susceptibles de quantificació.

Les pèrdues registrades en l'exercici excedeixen de la meitat del capital social, aspecte que és contemplat estatutàriament com causa de dissolució de la companyia. Per tant la continuïtat de l'empresa i l'aplicació del principi de gestió continuada depèn de que aquesta s'equilibri financerament en la mida suficient per part de l'accionista únic de la societat."

2.1.2. Control financer

D'acord amb l'article 201 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de

les hisendes locals, i el RD 1174/87, de 18 de setembre, correspon a l'Interventor de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat l'exercici de la funció de control financer de SASH. Amb data 10 de juliol de 1996 la Intervenció de l'Ajuntament va emetre l'informe de control financer corresponent a l'exercici 1995 ratificant l'opinió de l'informe d'auditoria financera. A més, la Intervenció fa alguns comentaris d'interès:

"Poden existir divergències interpretatives entre l'Administració Tributària i la Societat Privada Municipal respecte de les transaccions mercantils que du a terme amb allò que afecti a l'Impost sobre el Valor Afegit. Addicionalment poden existir divergències interpretatives amb els negocis jurídics d'operacions d'augment de capital, respecte de les subvencions a l'explotació i, per últim, poden sorgir divergències interpretatives, encara que aquest no és el cas per l'alt volum de pèrdues de la Societat, respecte de la bonificació del 99% amb la figura de l'Impost sobre Societats".

"De la memòria anual i de l'informe de gestió que s'adjunta als comptes anuals es dedueix que la Societat Privada Municipal "Aparcaments i Serveis de l'Hospitalet de Llobregat SA" es troba en una situació financera delicada com a conseqüència que el seu negoci es troba estancat i això ha comportat l'elaboració de plans específics per dinamitzar l'oferta de pàrkings. Com a conseqüència d'aquesta situació financera i en compliment de la normativa local, en especial del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals de Catalunya, aprovat per Decret 179/1995, de 13 de juny, i dels propis estatuts fundacionals de la Societat, aquesta es veu obligada anualment a procedir a ampliacions de capital per restablir el seu net patrimonial dins dels límits mínims que per a aquest tipus de companyies mercantils estableix el Text Refós de la Llei de Societats Anònimes. Aquestes operacions per restablir el net patrimonial s'han fet per a l'exercici 1995 mitjançant la figura d'ampliació de capital, entenent aquesta Intervenció General que l'operació adient hagués estat la de reducció i ampliació de capital".

"Aquesta fórmula de restablir el net patrimonial s'ha dut a terme amb la finalitat d'eludir el concepte de subvencions a l'explotació que tenen un tractament fiscal més gravós que les figures esmentades, donat que les segones es troben sotmeses a l'Impost sobre el Valor Afegit en tant que les de reducció i augment de capital o les d'augment de capital es troben sotmeses a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentals (operacions societàries)".

"La viabilitat de l'empresa queda condicionada anualment per la voluntat del seu accionista únic d'acudir a les operacions d'augment de capital per restablir del net patrimonial, donat que el compte d'explotació registra xifres molt importants per despeses financeres derivades de les operacions de crèdit a llarg termini que té la mateixa i que, en la majoria dels casos i tal com s'esmenta a la memòria de l'exercici són avalades per l'Ajuntament".

"Tanmateix els auditors no han emès per l'exercici 1995 "Carta de recomanacions" dirigida a la Societat Privada Municipal, en la seva conseqüència aquesta Intervenció General entén que la inexistència de la mateixa es deu a que el funcionament dels serveis administratius i comptables han seguit una regularitat en el registre de les operacions que fa innecessària l'esmentada carta de recomanacions. D'altri, el president del Consell d'Administració ha firmat "Carta de manifestacions, a requeriment dels auditors".

2.1.3. Control intern

La gerència de SASH disposa de la informació necessària tant sobre l'entorn com sobre l'operativa pròpia de la Societat, per prendre les decisions més adients en el moment oportú.

Així mateix, els procediments i circuits administratius existents garanteixen que totes les transaccions siguin reflectides en els estats financers de la Societat.

2.2. ESTATS FINANCERS

A continuació es presenta el balanç de situació de SASH a 31.12.96 i el compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 1996, que van ser aprovats per la Junta General de 5 de maig de 1997, presentats agrupats per la Sindicatura per masses patrimonials. Els comptes retuts per la Societat es reproduïxen a l'annex 5.1. També es presenten, a efectes comparatius, els corresponents a l'exercici 1995:

BALANÇ A 31.12.96

ACTIU	31.12.95	31.12.96
Despeses d'establiment	0	1.627
Immobilitzat immaterial	2.185.746	2.018.443
Immobilitzat material	26.562	18.130
Total immobilitzat	2.212.308	2.038.200
Desp.a distrib. diversos exercicis	39.978	31.596
Deutors	23.012	34.188
Inversions financeres temporals	320.000	168.919
Tresoreria	50.799	68.001
Ajustaments per periodificació	1.129	1.101
TOTAL ACTIU	2.647.226	2.342.005

Xifres en milers de PTA

PASSIU	31.12.95	31.12.96
Fons propis	35.906	(9.415)
Provisions per a riscos i desp.	9.888	9.888
Deutes llarg termini ent. crèdit	2.331.089	2.171.910
Deutes curt termini ent. crèdit	99.665	105.452
Creditors comercials	65.327	18.644
Altres deutes no comercials	105.351	45.526
Total creditors a curt termini	270.343	169.622
TOTAL PASSIU	2.647.226	2.342.005

Xifres en milers de PTA

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES, EXERCICI 1996

	31.12.95	31.12.96
Import net de la xifra de negocis	444.251	380.677
Altres ingressos d'explotació	6.988	4.005
Total ingressos d'explotació	451.239	384.682
Consums d'explotació	(160.383)	(139.828)
Despeses de personal	(113.851)	(100.389)
Dotacions amortitzacions	(43.937)	(42.855)
Variació provisions tràfic	(11.943)	(2.902)
Altres despeses d'explotació	(105.047)	(96.231)
Total despeses d'explotació	(435.161)	(382.205)
Resultat d'explotació	16.078	2.477
Ingressos financers	7.460	17.617
Despeses financeres	(212.390)	(242.658)
Resultat financer	(204.930)	(225.041)
Ingressos extraordinaris	15.704	1.600
Despeses extraordinàries	(5.501)	(4.357)
Resultat extraordinari	10.203	(2.757)
Resultat de l'exercici	(178.649)	(225.321)

Xifres en milers de PTA

2.3. ACTIU**2.3.1. Immobilitzat immaterial**

Aquest compte reflecteix principalment el cost del dret real de les concessions administratives sobre els aparcaments que no han estat transmesos a tercers i els drets reals en curs per projectes futurs.

L'evolució de l'immobilitzat immaterial i de l'amortització acumulada de l'exercici 1996 és la següent:

IMMOBILITZAT IMMATERIAL	Saldo 31.12.95	Altes	Baixes	Saldo 31.12.96
Cost cessió ús aparcament Portugal	156.179	0	(5.980)	150.199
Cost cessió ús aparcament Collblanc	307.960	733	(4.944)	303.749
Cost cessió ús aparcament Guernica	284.674	7.104	(16.464)	275.314
Cost cessió ús aparcament Parc de la Serp	511.280	0	(11.270)	500.010
Cost cessió ús aparcament Av. Catalunya	318.160	0	(36.281)	281.879
Cost cessió ús aparcament Av. Severo Ochoa	122.917	0	(32.308)	90.609
Cost cessió ús aparcament Ronda Torrasa	207.091	0	(15.958)	191.133
Cost cessió ús aparcament General Prim	277.030	0	(10.940)	266.090
Cost cessió ús aparcament Ermita	74.374	0	(5.683)	68.691
Drets reals administratius en curs	1.296	0	0	1.296
Aplicacions informàtiques	2.108	0	0	2.108
Provisió deprecació drets reals administratius	0	(2.701)	0	(2.701)
TOTAL	2.263.069	5.136	(139.828)	2.128.377

AMORTITZACIÓ ACUMULADA	Saldo 31.12.95	Altes	Baixes	Saldo 31.12.96
Aparcament Portugal	13.712	4.571	0	18.283
Aparcament Collblanc	8.231	8.231	0	16.462
Aparcament Guernica	10.427	3.792	0	14.219
Aparcament Parc de la Serp	10.076	3.516	0	13.592
Aparcament Av. Catalunya	11.151	4.055	0	15.206
Aparcament Av. Severo Ochoa	4.017	1.506	0	5.523
Aparcament Ronda Torrasa	11.814	4.234	0	16.048
Aparcament General Prim	6.581	2.393	0	8.974
Aplicacions informàtiques	1.313	314	0	1.627
TOTAL	77.322	32.612	0	109.934

Imports en milers de PTA

Font: Balanç de sumes i saldos de la Societat

Les baixes corresponen al cost de les places l'ús de les quals ha estat transmès a l'exercici 1996.

Els coeficients d'amortització aplicats són els següents:

	Percentatge	Anys
Obra civil aparcaments	2%	50
Instal·lacions aparcaments	12%	8,3
Aplicacions informàtiques	20%	5

La Societat amortitza el cost del dret real administratiu de les places d'aparcament destinades a explotació en règim d'abonament, rotació o a l'ús com a dipòsit municipal de vehicles però no el de les destinades a la venda que es lloguen de forma circumstancial mentre no han estat venudes. Del total de places el dret d'ús de les quals no havia estat transmès a 31.12.96, 1.690 en total, 595 estaven explotades en règim d'abonament mensual, 100 ho estaven en règim de rotació, 883 no estaven explotades i 112 estaven destinades a dipòsit municipal.

Cal assenyalar que el termini de 50 anys aplicat per la Societat a l'amortització de l'obra civil dels aparcaments no es modifica sigui quin sigui el termini pel qual es transmet el dret d'ús de les places a tercers, ja que la concessió de la qual és titular la Societat, ho és per un termini de 50 anys.

El cost de les places d'aparcament el dret d'ús de les quals està destinat a ésser venut en règim de concessió, s'ha de classificar al balanç com a Existències i no com a Immobilitzat immaterial, epígraf en què sí s'ha de classificar el cost de les places d'aparcament el dret d'ús de les quals està destinat a ésser explotat en règim de lloguer per la pròpia Societat. Aquest criteri és conseqüent amb les decisions de l'empresa sobre el destí de les places, ja que les reflexa comptablement i, per tant, es dona una imatge més fidel. Tingui's en compte que les places destinades a explotació s'amortitzen, mentre que les destinades a la venda (existències) es deprecien en cas que el valor de mercat sigui inferior al de cost. Tot això és coincident amb el que l'ICAC manifesta en la seva resposta a la consulta formulada per la Sindicatura de Comptes sobre "la comptabilització d'operacions relatives a la concessió atorgada per un Ajuntament per a la gestió directa de l'explotació de places d'aparcament i la transmissió del dret d'ús de les mateixes".

- Desglossament del cost dels aparcaments

El quadre següent mostra el desglossament del cost dels aparcaments de la societat, que inclou els incorreguts en la construcció així com els interessos de finançament des del període de construcció fins la data d'entrada en servei.

Com es pot deduir del quadre, el cost mig resultant per plaça és de 1.183.464 PTA, essent significativament superiors els costos dels aparcaments de Prim, S. Ochoa i Collblanc. Aquests costos resulten ser superiors als resultants a altres poblacions de similars característiques. Segons la Gerència de la Societat es deu a què les obres es van fer en els anys de major activitat constructora, en què era molt difícil obtenir preus avantatjosos, així com també, a les dificultats tècniques de la construcció.

APARCAMENT	PLACES TOTALS	ANY DE CONSTRUCCIÓ	COST CONSTRUCCIÓ	DESPESA FINANCERA	COST TOTAL	PLACES NO VENUES A 31/12/96(*)	VALOR 31/12/96	AMORTITZACIÓ ACUMULADA 31/12/96
Portugal	270	1994	271.474	11.948	283.422	149	150.199	18.283
Collblanc	236	1994	399.714	38.635	438.349	170	303.749	16.462
Guernica	594	1993	619.211	45.750	664.961	236	275.314	14.219
Parc de la Serp	557	1992	619.606	9.538	629.144	436	500.010	13.592
Av. Catalunya	556	1992	596.574	6.321	602.895	254	281.879	15.206
Av. Severo Ochoa	376	1993	516.616	46.316	562.932	56	90.609	5.523
Ronda Torrassa	297	1992	352.290	11.371	363.661	152	191.133	16.048
General Prim	261	1992	361.352	5.539	366.891	187	266.090	8.974
Ermita	253	1993	302.459	15.608	318.067	50	68.691	0
Can Serra	326	1991	370.290	0	370.290	0	0	0
TOTAL	3.726		4.409.586	191.026	4.600.612	1.690	2.127.674	108.307

Imports en milers de PTA

Font: Informació facilitada per la Societat

(*): Inclou totes les places el dret d'ús de les quals no havia estat transmès a 31/12/96, però no les 12 places la transmissió de les quals no s'havia formalitzat a aquesta data (veure 1.2.3.1.)

- Provisió depreciació drets reals administratius

Tal com s'explica a l'apartat 1.2.3.4, per a l'any 1997 la Societat ha endegat una oferta de cessió del dret d'ús de les places d'aparcament a un termini de 30 anys per un preu de 853.448 PTA + IVA. Això suposa que en alguns casos es produiran marges negatius. La Societat ha registrat una provisió per la diferència entre l'amortització del dret d'ús a trenta anys i el preu de la cessió, però sols pel valor dels drets d'ús que espera cedir l'any 1996 i no pel total de les places destinades a cessió i lliures a 31.12.96. En aquest cas la provisió necessària hauria estat de 26 MPTA aproximadament (vegi's 2.7.6.).

2.3.2. Immobilitzat material

L'evolució de l'immobilitzat material i de l'amortització acumulada de l'exercici 1996 és la següent:

	Immobilitzat material				Amortització acumulada				Valor net 31.12.96
	Saldo 31.12.95	Altes	Baixes	Saldo 31.12.96	Saldo 31.12.95	Altes	Baixes	Saldo 31.12.96	
Maquinària	902	0	(117)	785	256	0	(38)	218	567
Instal·lacions	36.756	1.181	0	37.937	25.261	4.055	0	29.316	8.621
Mobiliari	8.318	21	0	8.339	3.673	864	0	4.537	3.802
Equips informàtics	3.325	25	0	3.350	2.267	438	0	2.705	645
Automòbils	1.307	0	0	1.307	1.037	0	0	1.037	270
Grues	21.122	0	0	21.122	12.673	4.224	0	16.897	4.225
TOTAL	71.730	1.227	(117)	72.840	45.167	9.581	(38)	54.710	18.130

Imports en milers de PTA

Font: Balanç de sumes i saldos de la Societat

S'ha observat que la Societat ha donat d'alta elements d'import molt reduït. Per tal de facilitar les tasques administratives fóra convenient que s'establís un import mínim per realitzar l'activació com immobilitzat.

La Societat amortitza el seu immobilitzat seguint el mètode linial amb aplicació dels percentatges següents que estan admesos per la normativa fiscal vigent:

	Percentatge
Maquinària	15%
Instal·lacions	15%
Mobiliari	10%
Equips informàtics	20%
Automòbils	20%
Grues (3 torns d'activitat)	20%

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Correspon a les despeses per la formalització dels préstecs hipotecaris a llarg termini, concedits principalment els anys 1993 i 1994, que es distribueixen en un termini màxim de 15 anys.

El moviment d'aquest epígraf l'any 1996 ha estat el següent:

	SALDO 31.12.95	ALTES	BAIXES	AMORTITZACIONS	SALDO 31.12.96
Préstec C.C. gener 93	13.162			2.997	10.165
Préstec C.C. juny 93	8.156			992	7.164
Préstec La Caixa març 94	8.652			968	7.684
Préstec C.C. des. 94	6.595			733	5.862
Préstec La Caixa des. 95	750	115		144	721
Préstec La Caixa des. 95	677		677	0	0
Préstec La Caixa des. 95	1.029		1.029	0	0
Préstec La Caixa des. 95	683		683	0	0
Préstec La Caixa des. 95	274		274	0	0
	39.978	115	2.663	5.834	31.596

2.3.4. Deutors

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	Milers PTA
Clients per vendes i prestació de serveis	3.562
Deutors diversos	29.288
Administracions públiques	1.338
Total	34.188

Dins el compte de Deutors diversos hi ha 13,3 MPTA que corresponen a provisions de fons per a despeses de formalització de préstecs de les quals la Societat encara no ha rebut els comprovants i per tant, no les ha comptabilitzades al compte de Despeses a distribuir en diversos exercicis; 9,9 MPTA són provisions de fons a notaris i procuradors relacionades amb els litigis que manté la Societat (vegi's 2.4.2) i amb les despeses d'escripturació d'alguns préstecs hipotecaris que encara no han estat liquidades.

2.3.5. Inversions financeres temporals

Del total d'aquest epígraf, 44 MPTA corresponen a una participació en un FIAM i 125 MPTA són inversions en deute de l'Estat amb una TAE del 6,33% que es van comprar el 23.12.96 amb data de recompra 17.1.97. Es tracta d'una inversió a molt curt termini per rendibilitzar els fons rebuts de l'Ajuntament com a ampliació de capital.

2.3.6. Tresoreria

L'import que figura a 31 de desembre correspon al saldo que la societat manté en caixes i bancs.

Les signatures autoritzades per operar amb els bancs són la del president del Consell d'Administració i la de la gerent de la Societat de forma conjunta.

2.4. PASSIU

2.4.1. Fons propis

L'evolució dels Fons propis de la Societat durant l'exercici 1996 és la següent:

	CAPITAL SUBSCRIT	RESERVES	RESULTATS NEGATIUS EX. ANTERIORS	PÈRDUES I GUANYES	TOTAL
31.12.95	181.300	33.344	(89)	(178.649)	35.906
DISTRIBUCIÓ RESULTAT 1995			(178.649)	178.649	
AMPLIACIÓ DE CAPITAL	180.000				180.000
PÈRDUA 1996				(225.321)	(225.321)
31.12.96	361.300	33.344	(178.738)	(225.321)	(9.415)

Xifres en milers de PTA

Les pèrdues acumulades a 31.12.96 representen més del 50% del capital social, el que obliga a l'Ajuntament com a accionista únic de la Societat a prendre les mesures adients per reequilibrar la situació financera de la Societat d'acord amb l'article 260.4 de la LSA i amb allò que preveu en l'article 226.2 del ROAS i amb els estatuts de la Societat. En compliment de la normativa vigent la Junta General de la Societat de 5 de maig de 1997 va acordar reduir el capital social en 361,3 MPTA i augmentar-lo en 100 MPTA, per la qual cosa el capital de la Societat quedaria fixat en 100 MPTA.

L'evolució del capital social des de la creació de la Societat ha estat la següent:

	Data	Import	Capital final	Aportació
Capital inicial	15.12.89	10.000	10.000	Dinerària
Increment de capital	21.06.94	190.000	200.000	Dinerària
Reducció de capital (*)	05.05.95	(118.700)	81.300	
Increment de capital	06.10.95	100.000	181.300	Dinerària
Increment de capital	03.05.96	180.000	361.300	Dinerària
Situació a 31.12.96			361.300	
Reducció 1997		(361.300)	---	
Augment de capital 1997		100.000	100.000	

Imports en milers de PTA

(*) Amb càrrec a Reserves

Tots els acords d'ampliació i reducció del capital social es troben pendents d'inscripció en el Registre Mercantil, degut a defectes d'escriptura no acceptats pel registrador.

A 31.12.96 el capital social estava representat per 3.613 accions nominatives de 100.000 PTA cadascuna totalment subscrites i desemborsades i intransferibles a persona diferent del seu únic titular, l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.

Els comptes corresponents a l'exercici 1995 van ser aprovats en data 3 de maig de 1996 i els corresponents a l'exercici 1996 el 5 de maig de 1997. Els comptes d'ambdós exercicis han estat dipositats al Registre Mercantil.

2.4.2. Provisions per a riscos i despeses

Aquest fons té com a finalitat cobrir les possibles contingències derivades de la responsabilitat civil subsidiària reclamada a la Societat pels procediments judicials que se segueixen per l'adjudicació de les obres de l'aparcament de la Plaça Guernica:

- Pel que fa a un dels procediments, en què es reclamava a la Societat 168 MPTA per responsabilitat civil subsidiària, el Tribunal Suprem va dictar sentència absolutòria en data 29.1.97.
- De dos procediments instats per dues empreses contra la Societat per import de 45,29 MPTA i 18,35 MPTA, en un hi ha sentència condemnatòria contra la Societat en primera instància, que ha estat recorreguda davant l'Audiència provincial, mentre que l'altra demanda ha estat desestimada per defecte de forma.
- Demanda interposada per Ibercaja contra la Societat en reclamació de 26,5 MPTA, pendent de sentència.

- Demanda de la Societat contra Ibercaja en reclamació de 133,06 MPTA, pendent de sentència. Aquesta entitat financera era l'avalista del constructor de l'aparcament de la Plaça Guernica a qui es va rescindir el contracte d'obra per incompliment. La Societat demanda l'execució de l'esmentat aval.

Aquest fons no ha tingut moviment l'exercici 1996, ja que la Societat opina que el diferents litigis en marxa es resoldran de forma favorable. Tanmateix, en cas que algun o alguns d'aquests litigis es resolguessin de forma desfavorable a la Societat, la provisió existent podria resultar insuficient.

2.4.3. Deutes amb entitats de crèdit

El desglossament dels deutes amb entitats de crèdit és el següent:

Entitat financera	Import atorgat	Tipus d'interès	Venciment	Capital pendent	
				Llarg termini	Curt termini
Banco de Fomento	400.000	Mibor + 0,4%	1.6.02	220.833	50.000
Caixa d'Estalvis i Pensions (*)	51.480	12%	1.1.11	49.500	0
Caixa d'Estalvis i Pensions	150.000	12%	1.1.02	111.360	20.472
Caixa d'Estalvis i Pensions (*)	59.400	12%	1.1.11	58.410	0
Caixa d'Estalvis i Pensions (*)	11.880	12%	1.1.11	11.880	0
Caixa d'Estalvis i Pensions (*)	98.010	12%	1.1.11	93.060	0
Caixa de Catalunya (*)	300.000	IRPH + 0,5%	31.1.10	217.691	9.387
Caixa de Catalunya (*)	346.600	IRPH + 0,5%	31.6.10	263.500	11.155
Caixa d'Estalvis i Pensions (*)	270.600	IRPH + 1,5%	1.4.11	145.676	5.369
Caixa de Catalunya	1.000.000	Mibor + 0,75%	19.12.04	1.000.000	0
Interessos pend. venciment					9.069
TOTAL				2.171.910	105.452

Imports en milers de PTA

(*) Es tracta de préstecs hipotecaris i les garanties són els drets de concessió administrativa de 997 places d'aparcament.

El comprador, en el moment de l'adquisició de la plaça d'aparcament, se subroga en totes i cadascuna de les obligacions derivades de la hipoteca que grava la seva plaça.

Tenint en compte l'evolució dels tipus d'interès i la seva situació actual els préstecs formalitzats amb un tipus d'interès fix del 12% anual poden presentar dificultats per a la seva subrogació per part dels cessionaris dels drets d'ús, fóra convenient que la Societat renegociés aquests préstecs per tal d'adequar-los a les condicions de mercat actuals.

2.4.4. Creditors comercials

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	Milers PTA
Proveïdors	18.400
Proveïdors factures pendents rebre	194
Creditors per serveis	50
Total	18.644

2.4.5. Altres deutes no comercials

El saldo d'aquest compte està integrat per:

	Milers PTA
Fiances i dipòsits rebuts	25.327
Administracions públiques	15.780
Remuneracions pendents pagament	3.731
Altres deutes	688
Total	45.526

Dins el compte de fiances es recullen 18,3 MPTA que corresponen al 10% de retenció de les certificacions de l'obra de l'aparcament de Guernica. El destí final d'aquest import serà acordat pel Consell d'Administració o per la Junta General un cop dictades les sentències definitives en els procediments judicials que en l'actualitat se segueixen contra la societat constructora en reclamació de perjudicis. Dins aquest compte també hi ha 5,95 MPTA corresponents a les fiances pels lloguers de places d'aparcament. La Societat no disposa d'un detall individualitzat d'aquest saldo a 31.12.96, encara que porta unes fitxes manuals d'altres mensuals a partir de les quals es podria confeccionar una relació de fiances vigents.

Aquest epígraf recull, també, el deute amb Hisenda per IRPF i IVA de l'últim trimestre de 1996 i amb la Seguretat Social pel mes de desembre, que van ésser ingressats el gener de 1997.

2.4.5.1. Situació fiscal

La Societat té oberts a inspecció per part de les autoritats tributàries els cinc últims exercicis per a tots els impostos que li són d'aplicació. La diferent interpretació que les autoritats fiscals poguessin donar al tractament fiscal d'algunes operacions realitzades per la Societat i a l'aplicació per part d'aquesta de la bonificació del 99% en la quota de l'Impost sobre Societats prevista a l'article 177.1 del RD 2631/1982, de 15 d'octubre, podrien donar lloc a contingències fiscals. La Societat no té dotada cap provisió per aquest concepte.

2.5. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES ANALÍTIC

Tot i que la Societat no disposa d'un sistema de comptabilitat analítica, a partir de la comptabilitat general la Societat ha obtingut una aproximació del compte de resultats per activitats, que es presenta a continuació, per als exercicis 1995 i 1996:

	1995	1996
Ingressos aparcaments	338.301	234.193
Despeses aparcaments	(504.203)	(473.824)
Resultat aparcaments	(165.902)	(239.631)
Ingressos grua	100.236	127.345
Despeses de personal	(50.082)	(53.929)
Dotac.amortitzacions	(10.233)	(10.382)
Altres despeses	(13.653)	(19.153)
Despeses financeres	(17.969)	(14.966)
Resultat grua	8.299	28.915
Ingressos zona blava	13.583	15.070
Despeses de personal	(8.710)	(9.136)
Dotac. amortitzacions	(1.220)	(1.220)
Altres despeses	(2.211)	(3.262)
Despeses financeres	(806)	(731)
Resultat zona blava	636	721
Ingressos rotació Collblanc	22.282	27.292
Despeses de personal	(3.811)	(1.953)
Dotac. amortitzacions	(8.231)	(8.231)
Altres despeses	(10.637)	(12.743)
Despeses financeres	(21.285)	(19.691)
Resultat rotació Collblanc	(21.682)	(15.326)
Resultat de l'exercici	(178.649)	(225.321)

Xifres en milers de PTA

Font: Comptabilitat general de la Societat

Nota: Les despeses dels aparcaments inclouen la totalitat de les despeses d'estructura de la Societat.

Nota: Les xifres d'ingressos d'aquest quadre inclouen tant l'import dels ingressos d'explotació com dels financers i extraordinaris.

2.6. INGRESSOS**2.6.1. Import net de la xifra de negocis**

El desglossament d'aquest epígraf a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	Milers PTA
Vendes	144.627
Prestació de serveis	236.050
Total	380.677

2.6.1.1. Vendes

El desglossament d'aquest compte és el següent:

	Nombre de places	Milers PTA
Ingressos cessió Portugal	5	8.680
Ingressos cessió Collblanc	3	5.400
Ingressos cessió Guernica	15	18.052
Ingressos cessió Parc de la Serp	10	12.461
Ingressos cessió Av. Catalunya	34	41.344
Ingressos cessió Severo Ochoa	22	25.616
Ingressos cessió Rond. Torrassa	13	16.116
Ingressos cessió General Prim	8	10.051
Ingressos cessió Ermita	4	6.907
Total	114	144.627

El preu de venda oscil·la entre 1,1 MPTA i 1,8 MPTA per a les places estàndard. Durant l'any 1996 la Societat va fer una promoció a sis aparcaments consistent en un abonament amb opció de compra, que es podia exercir durant el mateix any 1996 o els anys 2000, 2005 i 2010. En cas d'exercir l'opció de compra l'any 1996 el preu aplicat resultava ser aproximadament un 25% per sota del preu normal.

2.6.1.2. Prestació de serveis

El següent epígraf està integrat a 31 de desembre de 1996 per:

	Milers PTA
Aparcaments	66.344
Zona Blava	15.069
Servei grua	127.895
Rotació Collblanc	27.305
Devolució vendes	(563)
Total	236.050

- Aparcaments

Correspon als ingressos pels abonaments dels diferents aparcaments. Els preus aplicats l'any 1996 oscil·len entre 8.733 PTA i 10.604 PTA mensuals per a les places estàndard.

- Zona Blava

Correspon als ingressos de les 199 places regulades per 11 màquines expenedores de les zones d'estacionament de vehicles en les vies públiques amb regulació horària ubicades en el centre de la ciutat (zona blava). El preu hora per l'any 1996 va ser de 150 pessetes i l'establiment de les esmentades zones va ser regulat pel decret 4029/94 de l'alcaldia de l'Hospitalet de Llobregat.

El grau d'ocupació de la zona blava l'any 1996 va ésser del 36,3% de mitjana.

Les multes de la zona blava són tramitades per la Guàrdia Urbana i els ingressos recaptats queden en poder de l'Ajuntament, sense que la Societat en rebi res.

- Servei grua

Els ingressos pel servei de recolzament a la circulació (grua municipal) són fruit de les 11.491 sortides realitzades pels 7 vehicles grua que té la Societat. El preu per l'any 1996 de la retirada d'un vehicle per part de la grua era d'11.000 PTA i de 800 PTA el preu/dia de l'estada en el dipòsit municipal del Parc de la Serp amb un total de 112 places destinades a aquesta finalitat. A més, hi ha un nombre important de sortides no facturades per diferents motius (retirada de denúncia, serveis Guàrdia Urbana, serveis judicials, etc), que segons la Societat suposen un 15% del total dels realitzats per les quals no rep cap tipus de compensació.

- Rotació Collblanc

Corresponen als ingressos de les 100 places en règim de rotació que es troben en l'aparcament del Mercat de Collblanc. El grau d'ocupació d'aquestes places l'any 1996 va ésser del 26,6%.

2.6.2. Altres ingressos d'exploració

El desglossament a 31 de desembre de 1996 és el següent :

	Milers PTA
Subvencions	1.464
Provisions insolvències	1.647
Altres	894
Total	4.005

2.6.3. Ingressos financers

El desglossament per conceptes a 31 de desembre de 1996 és el següent:

	Milers PTA
Inversions FIAM amb pacte de recompra	12.919
Inversions en Deute de l'Estat amb pacte de recompra	2.006
Interessos en comptes bancaris	2.522
Altres	170
Total	17.617

El tipus mig d'interès obtingut per les inversions realitzades va ésser del 7,16%.

2.7. DESPESES**2.7.1. Aprovisionaments**

El detall d'aquest epígraf és el següent:

	Nombre de places	Milers PTA
Cost cessió Portugal	5	5.980
Cost cessió Collblanc	3	4.944
Cost cessió Guernica	15	16.464
Cost cessió Parc de la Serp	10	11.270
Cost cessió Av. Catalunya	34	36.281
Cost cessió Severo Ochoa	22	32.308
Cost cessió Rond. Torrassa	13	15.958
Cost cessió General Prim	8	10.940
Cost cessió Ermita	4	5.683
Total	114	139.828

2.7.2. Despeses de personal

El desglossament del compte és el següent:

	Milers PTA
Sous i Salaris	76.521
Seguretat Social	23.868
Total	100.389

La plantilla per l'any 1996 va ser de 25 persones: 7 persones destinades a administració, 3 a la zona blava, 14 destinades al servei de grua i al dipòsit municipal i 1 persona a temps parcial destinada a l'aparcament de Collblanc.

Les dietes per assistència als membres del Consell d'Administració van ser de 356.000 PTA en total.

2.7.3. Amortitzacions

El desglossament de la dotació d'amortització de l'exercici 1996 és el següent:

	Milers de PTA
Immobilitzat immaterial	32.612
Immobilitzat material	9.581
Despeses d'establiment	662
	42.855

2.7.4. Altres despeses d'explotació

Aquest compte està integrat, a 31 de desembre de 1996, per les següents partides:

	Milers PTA
Arrendaments i cànons	44.347
Reparacions i conservació	10.622
Serveis professionals independents	27.202
Assegurances	1.744
Publicitat	1.262
Subministraments	1.029
Altres serveis	7.393
IVA suportat no deduïble	2.223
Despeses manteniment aparcaments	409
Total	96.231

- Arrendaments i cànon

Aquest compte recull l'import de les quotes de comunitat de les places propietat de la Societat. Totes les comunitats de propietaris de drets d'ús estan degudament constituïdes.

- Reparacions i conservació

Del total d'aquest compte 5,19 MPTA corresponen a reparacions i conservació de les grues i 2,86 MPTA a manteniment de la zona blava.

- Serveis de professionals independents

Dins aquest compte s'inclouen 6,55 MPTA de comissions de venda a una empresa que s'encarrega de la comercialització de les places d'aparcament segons contracte subscrit amb la Societat l'any 1994 amb una remuneració equivalent al 3% de l'import de la venda; 6,07 MPTA pel servei de vigilància i seguretat de l'aparcament de Collblanc.

- Altres serveis

S'inclouen bàsicament la despesa de neteja de les oficines, la de telèfon, la de material d'oficina i la de combustible de les grues.

2.7.5. Despeses financeres

L'import que figura en aquest epígraf correspon principalment als interessos dels préstecs bancaris.

2.7.6. Despeses extraordinàries

Aquest epígraf inclou com a partides més importants la dotació de la provisió per depreciació dels drets reals administratius (vegi's 2.3.1) i les despeses d'exercicis anteriors de la comunitat de l'aparcament de Collblanc.

2.8. PRESSUPOST I PAIF

D'acord amb els articles 112 i 113 del RD 500/1990, de 20 d'abril, les societats mercantils de capital íntegrament públic han d'elaborar els següents estats de previsió de despeses i d'ingressos:

- a) Compte d'explotació
- b) Compte d'altres resultats

c) Compte de pèrdues i guanys

d) Pressupost de capital, que està integrat per l'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici i per l'estat de les fonts de finançament de les inversions.

A més, han d'elaborar un programa d'actuacions, inversions i finançament que inclou, a més del pressupost de capital assenyalat anteriorment, la relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'esperen generar, i la memòria de les activitats que es pensin realitzar durant l'exercici.

La Societat ha elaborat els estats de previsió i el PAIF d'acord amb aquesta normativa.

A continuació es presenta el compte de pèrdues i guanys pressupostat, corresponent a l'exercici 1996, que va ser aprovat pel Ple municipal el 20 de desembre de 1995, juntament amb la comparació amb les xifres reals:

	PRESSUPOST	REAL
INGRESSOS		
Ingressos d'explotació	312.005	384.682
Cessió drets d'us	78.310	144.627
Prestació serveis aparcaments	89.000	93.086
Prestació serveis grua	131.230	127.895
Prestació serveis zona blava	13.000	15.069
Ingressos accessoris	465	4.005
Ingressos financers	1.000	17.617
Total ingressos	313.005	402.299
DESPESES		
Aprovisionaments	(63.340)	(139.828)
Personal	(104.149)	(100.389)
Despeses d'explotació	(86.302)	(99.133)
Despeses financeres	(271.065)	(242.658)
Amortitzacions	(42.223)	(42.855)
Total despeses	(567.079)	(624.863)
MARGE	(254.074)	(222.564)
RESULTATS EXTRAORDINARIS	0	(2.757)
RESULTAT DE L'EXERCICI	(254.074)	(225.321)

Xifres en milers de PTA

Nota: Les xifres reals no inclouen els ingressos i despeses extraordinaris

Font: Elaboració pròpia.

Del quadre anterior es desprèn que la millora en el resultat ha estat motivada per la diferència entre la despesa pressupostada i real degut a la repercussió de la baixada dels tipus d'interès dels préstecs concertats a tipus variables haguda durant l'any 1996.

- El pressupost de capital no preveu la realització de cap inversió en immobilitzat i preveu l'autorització de deute a llarg termini per import de 97,49 MPTA. També preveu que l'Ajuntament haurà de fer les aportacions necessàries per tal de

reequilibrar la situació de la Societat.

2.9. FETS POSTERIORIS

El pressupost i el PAIF corresponents a l'exercici 1997 fet d'acord amb els articles 112 i 113 del RD 500/1990, de 20 d'abril, van ser aprovats pel Ple municipal el 13 de desembre de 1996. A continuació es presenta el compte de pèrdues i guanys pressupostat:

	Milers PTA
<u>INGRESSOS</u>	
Ingressos d'explotació	368.525
Cessió drets d'ús 127.046	
Prestació serveis aparcaments 93.528	
Prestació serveis grua 132.380	
Prestació serveis zona blava 15.000	
Ingressos accessoris 570	
Ingressos financers 1.000	
Total ingressos	369.525
<u>DESPESES</u>	
Aprovisionaments (123.110)	
Personal (107.811)	
Despeses d'explotació (89.908)	
Despeses financeres (219.011)	
Amortitzacions (41.435)	
Total despeses	(581.275)
MARGE	(211.750)

- El pressupost de capital no preveu la realització de cap inversió i preveu l'amortització de préstecs per import de 96 MPTA així com l'aportació de capital per part de l'Ajuntament per import de 180 MPTA.
- Política comercial 1997

Per a l'any 1997 la Societat ha posat en marxa dues noves accions comercials:

- Establiment d'abonaments anuals i semestral de places d'aparcament que signifiquen uns descomptes del 16,7% i del 12,5%, respectivament, respecte al pagament mensual.
- Transmissió del dret d'ús de places d'aparcament per un període de 30 anys. En aquest cas es registrarà com a cost l'equivalent al període de transmissió i quedarà com actiu de la Societat els cost equivalent al termini restant fins a

l'acabament de la concessió de 50 anys.

3. CONCLUSIONS : OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT I BREU RESUM DE LA SITUACIÓ A 31.12.96

La Sociedad Privada Municipal de Aparcamientos y Servicios de l'Hospitalet, SA es va constituir l'any 1989 amb l'objectiu fonamental de portar a terme la construcció dels aparcaments previstos al Primer Pla d'aparcaments de la ciutat. Fins a l'any 1994 es van construir els aparcaments i des de llavors l'activitat de la Societat consisteix en la comercialització de les places d'aparcament a més de la gestió dels serveis de zona blava i de grua municipal. Els aparcaments s'exploten en règim de cessió del dret d'ús per 50 anys, en règim d'abonament i de rotació horària.

Des de l'any 1994 la Societat va entrar en una situació de pèrdues provocades per les causes següents:

- el ritme de transmissions del dret d'ús de les places d'aparcament, inferior al previst, que va fer que les obres s'haguessin de finançar amb préstecs bancaris amb la consegüent càrrega financera.
- l'elevat cost dels aparcaments provocat en bona part perquè es van construir durant els anys d'expansió de la construcció, així com pels problemes tècnics d'alguns aparcaments, segons la informació facilitada per la gerència de la Societat (vegi's 2.3.1.)
- l'elevat preu de venda dels drets d'ús dels aparcaments, conseqüència del seu cost, però que resultava massa alt per al poder adquisitiu de la població objectiu tal com es diu al Pla financer i de negoci de la Societat (vegi's 1.2.3.4.). A partir de l'any 1996 la Societat ha endegat accions comercials encaminades a fer més atractiva l'adquisició del dret d'ús d'una plaça d'aparcament.
- l'escassa capitalització de la Societat, ja que fins a l'any 1994 el seu capital va ésser de 10 MPTA. A partir d'aquest any i com a conseqüència de les pèrdues generades, l'Ajuntament va començar a fer aportacions per reequilibrar la situació financeropatrimonial de la Societat.

3.2. OPINIÓ SOBRE ELS ESTATS FINANCERS A 31.12.96

En opinió de la Sindicatura de Comptes els estats financers de la Societat (annex 5.1.) representen, la situació financeropatrimonial de la Societat a 31.12.96 i els seus resultats per l'exercici anual acabat a la data esmentada, excepte pels

possibles efectes que sobre aquests estats financers pogués tenir el desenllaç dels litigis en curs relacionats amb les obres de l'aparcament de la Plaça Guernica (vegi's 2.4.2) i el suport financer que l'Ajuntament doni a la Societat en el futur per tal de reequilibrar la seva situació patrimonial.

3.3. RECOMANACIONS

- Sobre la comptabilització del cost de les places d'aparcament.

El cost de les places d'aparcament el dret d'ús de les quals està destinat a ésser venut s'ha de comptabilitzar com a Existències mentre que el cost de les destinades a explotació en règim de lloguer per la pròpia empresa ha de formar part de l'Immobilitzat immaterial i s'han d'amortitzar anualment.

Per donar compliment a l'anteriorment exposat cal que la Societat reclassifiqui el cost de les places d'aparcament el dret d'ús de les quals estiguin destinats a ésser venuts a l'epígraf d'Existències del balanç.

- Aportacions municipals:

En els propers anys cal que l'Ajuntament continuï fent les aportacions necessàries a la Societat per al restabliment i manteniment del seu equilibri financer (ja que per imperatiu legal necessita refer els seus fons propis que en l'actualitat són negatius en més del 50% del seu capital cosa que fa que l'empresa estigui en situació de fallida).

- Per a noves inversions:

Deixant de banda les finalitats de caire social que l'Ajuntament de l'Hospitalet vulgui realitzar en el camp dels aparcaments, la Sindicatura entén que les inversions que es realitzin en el futur haurien d'estar precedides d'un estudi de mercat per veure la idoneïtat de la zona de possible ubicació, la demanda potencial de la zona i el preu de venda màxim possible, acompanyat d'un estudi del cobriment de les necessitats que aquestes inversions comporten.

- Préstecs

La Societat té alguns préstecs hipotecaris a un tipus fix del 12%, amb venciment fins a l'any 2011. Tenint en compte l'evolució dels mercats financers fóra convenient que es renegociessin aquests préstecs per tal d'adaptar el seu cost als tipus de mercat vigents.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present informe de fiscalització va ser tramès a la Sociedad Privada Municipal de Promoción de Aparcamientos y Servicios de Hospitalet de Llobregat, SA.

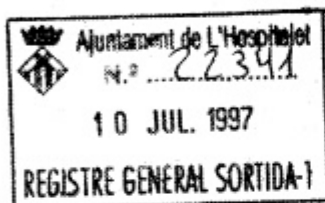
La resposta de la Sociedad Privada Municipal de Promoción de Aparcamientos y Servicios de Hospitalet de Llobregat, SA una vegada conegut l'informe, ha estat la següent:



**Ajuntament
de L'Hospitalet**

L'Hospitalet
9 de juliol de 1997

Referència
INTERVENCIÓ GENERAL
FB/af
Assumpte
al·legacions informe
fiscalització 18/97-A



Destinatari

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
A l'atenció de l'ltre.
Sr. Manuel Cardena i Coma
Pça. de Catalunya, 20
08002 Barcelona

Registri's i passi
AL SINDIC SR. CARDENA
11/07/97
núm. interior 52

En data 4 de juny d'enguany, la Sindicatura de Comptes de Catalunya va trametre a aquesta Administració l'informe de fiscalització 18/97-A referit a la Societat Privada Municipal de Promoció de Aparcamientos de L'Hospitalet SA, corresponent a l'exercici econòmic de 1996.

De conformitat amb les indicacions de la Sindicatura de Comptes, aquesta Administració, en data 25 de juny d'enguany, va trametre les consideracions que va estimar adients respecte de l'esborrany d'informe, basant-se en els informes emesos pels diferents òrgans de la mateixa. D'aquestes consideracions, els òrgans escaients de la Sindicatura de Comptes, han rectificats aquells punts que han entès que es trobaven suficientment evidenciats.

Amb data 2 de juliol d'enguany, la Sindicatura de Comptes ha tramès a aquesta Administració l'informe provisional sotmès a al·legacions per part d'aquesta Administració. Conseqüentment, analitzat el mateix i havent-se mantingut la recomanació que transcrita literalment diu: "**...Sobre la comptabilització del cost de les places d'aparcament. — El cost de les places d'aparcament el dret d'ús de les quals està destinat a ésser venut s'ha de comptabilitzar com a Existències mentre que el cost de les destinades a explotació en règim de lloguer per la pròpia empresa ha de formar part de l'immobilitzat immaterial i s'han d'amortitzar anualment. — Per donar compliment a l'anteriorment exposat cal que la Societat reclassifiqui el cost de les places d'aparcament el dret d'ús de les quals estiguin destinats a ésser venuts a l'epígraf d'Existències de balanç.** ...", aquesta Administració i en el seu nom, el Tinent d'Alcalde sotasignat, actuant en la seva doble qualitat de president del Consell d'Administració i de membre de la Corporació que n'és l'accionista únic i en virtut de delegació de l'Alcalde-President de la mateixa, formula la següent al·legació:

a) Es ratifica l'informe emès pels auditors independents contractats per la Societat Privada Municipal "García Cairó & Poch Auditores, SL" que obra en poder de la Sindicatura de Comptes des de l'ofici d'aquesta Administració de data 25 de juny de 1997.



**Ajuntament
de L'Hospitalet**

b) Que la recomanació feta per la Sindicatura de Comptes no obeeix a cap norma jurídic-comptable positiva ni a cap principi de comptabilitat generalment acceptat, sent en la seva conseqüència, un criteri de la Sindicatura que no és compartit per aquesta Administració, sobre tot tenint en compte que la "nota" que es denomina "Nota sobre las concesiones otorgadas por un Ayuntamiento para la gestión y transmisión del derecho de uso de plazas de aparcamiento", emesa per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, no pot tenir la qualificació de consulta vinculant ni norma positiva per no haver estat publicada al Butlletí Oficial de l'Institut de Contabilidad y Auditoria de Cuentas, Organisme Autònom del Ministerio de Economía y Hacienda i que el sistema emprat, des de la perspectiva comptable i el seu reflex als comptes anuals, no vulneren el principi d'imatge fidel ni el principi de prudència, figurant a la memòria, explicació suficient perquè els comptes anuals siguin entenedors tant per la Junta General d'Accionistes com pels ciutadans de l'Hospitalet de Llobregat i qualsevol altra persona que els vulgui analitzar.

c) El sistema que proposa la Sindicatura de Comptes és, probablement, el més correcte des de la perspectiva de la doctrina comptable, però no modificarà, en cap cas, ni en els recursos propis ni en els resultats futurs i des d'una lectura jurídica dels comptes anuals, acompanyant-se de les explicacions pertinents a la memòria, la incardinació del cost de les places, subjectes a discussió, a l'immobilitzat immaterial és del tot correcte donat al seu règim jurídic d'explotació. L'anterior no obsta que el sistema emprat no pugui ser millorat pels serveis administratius de la societat privada municipal.

d) Conseqüentment i tenint en compte que la recomanació feta no es basa en cap normativa jurídica positiva ni, addicionalment, obeeix a un principi de comptabilitat generalment acceptat, aquesta Administració ha optat per aplicar aquell criteri que ha estimat més adient i que mantindrà, sense perjudici de la seva millora, en els exercicis futurs, donat que així s'han manifestat els informes emesos pels seus tècnics, tot i respectant el criteri mantingut per la Sindicatura de Comptes en el seu informe de fiscalització.

Atentament,

EL PRESIDENT DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ

Clemente Murillo Benítez, T.d'A de Personal
i Promoció Econòmica

5. ANNEX

5.1. COMPTES RETUTS PER LA SOCIETAT CORRESPONENTS A L'EXERCICI 1996.

BALANCE DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 1996

(En milers de pessetes)

ACTIU	1995	1996	PASSIU	1995	1996
B) IMMOBILITZAT			A) FONS PROPIS		
I. Despeses d'establiment		1.627	I. Capital Subscrit	181.300	361.300
II. Immobilitzacions immaterials:			IV. Reserves		
2. Drets reals administratius	2.259.665	2.127.675	1. Reserva legal	33.344	33.344
Drets reals administratius en curs	1.295	1.295	5. Altres reserves		
5. Aplicacions informàtiques	2.108	2.108	V. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	(89)	(178.738)
7. Provisió depreciaió immobilitzat		(2.701)	VI. PÈRDUES I GUANYES (Benefici o pèrdua)	(178.649)	(225.321)
8. Amortitzacions			Total fons propis	35.906	(9.415)
Drets reals administratius	(76.009)	(108.307)			
Aplicacions informàtiques	(1.313)	(1.627)			
Subtotal immobilitzacions immaterials	2.185.746	2.018.443			
III. Immobilitzacions materials			C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		
2. Maquinària	902	785	III. Altres provisions	9.888	9.888
3. Altres instal·lacions i mobiliari	45.073	46.276			
5. Altre immobilitzat material	25.754	25.779	D) CREDITORS A LLARG TERMINI		
7. Amortitzacions	(45.167)	(54.710)	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.331.089	2.171.910
Subtotal immobilitzacions materials	26.562	18.130			
Total immobilitzat	2.212.308	2.038.200	E) CREDITORS A CURT TERMINI		
			II. Deutes amb entitats de crèdit		
C) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIFERENTS EXERCICIS	39.978	31.596	1. Préstecs i altres deutes	90.352	96.383
			2. Deutes per interessos	9.313	9.069
D) ACTIU CIRCULANT					
III. Deutors			IV. Creditors comercials		
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	4.400	3.562	1. Acomptes de clients		
4. Deutors diversos	16.567	29.288	2. Deutes per compres i prestacions de serveis	18.466	18.644
6. Administracions Públiques	2.045	1.338	3. Deutes representats per efectes a pagar	46.861	
Subtotal Deutors	23.012	34.188	V. Altres deutes no comercials		
IV. Inversions financeres temporals			1. Administracions públiques	11.743	15.780
5. Cartera de valors a curt termini	320.000	168.919	3. Altres deutes	30	688
			4. Remuneracions pendents de pagament	2.346	3.731
VI. Tresoreria	50.799	68.001	5. Fiances i dipòsits rebuts	91.232	25.327
			Total creditors a curt termini	270.343	169.622
VII. Ajustaments per periodificació	1.129	1.101			
Total actiu circulant	394.940	272.209			
TOTAL ACTIU	2.647.226	2.342.005	TOTAL PASSIU	2.647.226	2.342.005
COMPTES D'ORDRE			COMPTES D'ORDRE		
Actiu cedit en dret d'ús	2.344.572	2.474.400	Actiu cedit a revertir	2.344.572	2.474.400
TOTAL	4.991.798	4.816.405	TOTAL	4.991.798	4.816.405

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DE 1996

(En milers de pessetes)

DEURE	1995	1996	HAVER	1995	1996
A) DESPESES			B) INGRESSOS		
1. Consums d'exploració			1. Ingressos d'exploració		
Aprovisionaments			a) Import net de la xifra de negocis		
Cost de cessió de drets d'ús	160.383	139.828	Per cessió de drets d'us	233.981	144.627
2. Despeses de personal			Per prestació de serveis	210.270	236.050
a) Sous, salaris i assimilats	87.500	76.521	b) Altres ingressos d'exploració	6.988	4.005
b) Càrregues socials	26.351	23.868		451.239	384.682
3. Dotació per amortització de l'immobilitzat	43.937	42.855			
4. Variació de provisions de tràfic	11.943	2.902			
5. Altres despeses d'exploració	105.047	96.231			
Total despeses d'exploració	435.161	382.205			
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	16.078	2.477			
6. Despeses financeres i despeses assimilades			2. Ingressos financers:		
c) Per altres deutes	212.390	242.658	c) Altres	2.924	2.692
Total despeses financeres	212.390	242.658	d) Beneficis d'inversions financeres	4.536	14.925
			Total ingressos financers	7.460	17.617
			II. RESULTATS FINANCERS NEGATIUS	204.930	225.041
			III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	188.852	222.564
10. Variació de les provisions d'immobilitzat immaterial		2.701			
12. Despeses extraordinàries	5.501	1.656	7. Ingressos extraordinaris:	15.704	1.600
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS	10.203		IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS		2.757
			VI. RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	178.649	225.321



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe de fiscalització 18/97-A, relatiu a la Sociedad Privada Municipal de Promoción de Aparcamientos y Servicios de l'Hospitalet de Llobregat, SA, exercici 1996, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 29 de juliol de 1997.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 4 de setembre de 1997

Vist i plau
EL SÍNDIC MAJOR



Plaça de Catalunya, 20
08002 Barcelona
Telèfon (93) 301 71 89
Fax (93) 412 12 69

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: juliol de 2003

Dipòsit legal: B-33510-2003