



SINDICATURA DE COMPTES  
DE CATALUNYA

INFORME DE FISCALITZACIO SCF-11D / 85

EMPRESA PUBLICA "TUNELES Y AUTOPISTAS DE  
BARCELONA, S.A. CONCESIONARIA" (TABASA), 1.984



SINDICATURA DE COMPTES  
DE CATALUNYA

A Barcelona, el dia 26 de novembre de 1985, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Joan-Josep Perulles i Bassas, amb l'assistència dels Síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep Ma. Carreras i Puigdemolas, Antoni Castells i Oliveres, Ferran Termes i Anglès i Eudald Travé i Montserrat, actuant com a Secretari el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Manuel Bosch i Isant, i com a ponent el Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat, acorda aprovar, prèvia deliberació, l'Informe SCF-11D/85, de fiscalització de l'empresa pública "Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A. Concesionaria" (TABASA), corresponent a l'any 1984, que s'eleva al Parlament de Catalunya.

-----

ANTECEDENTS

"Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A." (TABASA) queda legalitzada amb el nou nom de "Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A. Concesionaria" (TABASA) en virtut d'escriptura de 26 d'octubre de 1984 i té el caràcter d'empresa pública segons allò que disposa l'article 4 de la Llei 10/82 de 12 de juliol de Finances Públiques.

Les accions representatives queden distribuïdes d'aquesta forma:

. Generalitat de Catalunya	390.000	accions	=	390.000.000	pts	=	65%
. Corporació Metropolitana de Barcelona	119.700	"	=	119.700.000	"	=	19,95%
. Ajuntament de Barcelona	60.900	"	=	60.900.000	"	=	10,15%
. Diputació de Barcelona	<u>29.400</u>	"	=	<u>29.400.000</u>	"	=	<u>4,90%</u>
TOTAL	600.000	"	=	600.000.000	"	=	100,0%

L'objecte de la Societat queda igualment definit en els estatuts, article 2n, i consisteix en la construcció, conservació i explotació de l'autopista catalana del Túnel de Vallvidrera, itinerari Barcelona-Sant Cugat del Vallès.

El present informe de fiscalització es basa en les auditories financera i de gestió efectuades per aquest departament, davant la inexistència de l'auditoria reglamentària a què es refereix l'article 75 de la Llei de Finances Públiques 10/82 de 12 de juliol i correspon a l'any 1984 com a conseqüència que la Llei de creació de la Sindicatura de Comptes de data 5 de març, no té efectes retroactius.

CONSIDERACIONS AL BALANÇ

- a) El compte que figura en l'Actiu del Balanç com Altre Immobilitzat Immaterial d'import 418.689.294 pta., té la seva procedència en els apartats setè i vuitè del Conveni signat en data 15.06.82 entre l'Administració local de Barcelona i TABASA, els quals copiats literalment, diuen:

"SEPTIMO: Los Entes públicos componentes del Consorcio de Túneles del Tibidabo y el Ayuntamiento de Barcelona se obligan a abonar a TABASA la cantidad de SEISCIENTOS MILLONES DE PESETAS, en concepto de lucro cesante o resolución del contrato de concesión, gastos de proyectos, amortización de gastos financieros habidos por cualquier cargo o reclamación que pudiera proceder, sea cual fuere el origen de la misma. El abono de la mencionada cantidad será hecho efectivo mediante cuotas iguales, comprensivas de capital mas intereses de demora, coincidentes con los vencimientos de las emisiones de obligaciones y en condiciones similares.

OCTAVO: Con el fin de ofrecer a la Generalitat de Catalunya el marco jurídico adecuado para la posible continuación de las obras de construcción de túneles de la red arterial, habida cuenta que la cantidad señalada en el pacto anterior supone el pago de un activo de la Compañía Mercantil "Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A." (TABASA) consistente en estudios, proyectos, activo y material, gastos financieros, lucro cesante y obras por cobrar, y especialmente por el hecho de que tal cantidad coincida con el capital social, si los socios de la indicada Compañía ceden antes del día quince de octubre del presente año la totalidad de las acciones representativas de dicho capital social a la Administración pública, ésta representada por el Consorcio de Túneles del Tibidabo y el Ayuntamiento de Barcelona se obliga, desde este momento y para cuando se produzca, a la aceptación de la mencionada cesión y como contraprestación del citado activo que permanecerá en la Sociedad, a abonar a los socios titulares de las repetidas acciones la cantidad fijada en el pacto anterior.

La efectividad de la resolución de la concesión otorgada y reseñada en el pacto primero, queda condicionada, con carácter suspensivo, a la adquisición por la Administración, por cualquier concepto, de las acciones representativas del capital social de TABASA, quedando asimismo en suspenso hasta la fecha límite del día 15 de octubre del presente año la efectividad de los derechos que puedan asistir a TABASA como titular de la concesión de que se trata".

Sobre aquests punts, la memòria de la pròpia societat corresponent a l'exercici de 1982 i a la seva pàgina 14 classifica l'esmentat concepte amb els següents termes:

"El contingut dels pactes que parlen del reavaluament d'aquests actius intangibles, que coincideix amb el valor nominal del capital social (i analitzant, a la vegada, la resta del Balanç de TABASA a 31 de desembre de 1982) es veu clarament que la substància del capital social la constitueix precisament aquest actiu intangible. En altres paraules, es veu que "no hi ha substància del capital social" ".

Tenint en compte que aquesta empresa pública no té atorgada encara la concessió de l'explotació del túnel, es opinió d'aquesta Sindicatura que no existeix pròpiament activitat i que no genera resultats que facin possible l'amortització periòdica d'aquest actiu fictici i per tant, i mentre això es mantingui, l'esmentada quantitat de 418.689.294 pta. s'ha de considerar com a menys valor de l'empresa i per tant de les seves accions. Aquesta mateixa tesi sustenten els representants de l'empresa en la memòria esmentada anteriorment i que copiem literalment:

"En el seu tractament comptable-fiscal, l'actiu intangible ha d'ésser amortitzat, incorporant-lo gradualment en el compte de resultats dels anys vinents, operació amb la qual es pot recomposar o recuperar la substància desapareguda. Però perquè això sigui possible

cal que hi hagi una activitat real positiva, que es produeixin excedents reals d'explotació i que aquests excedents s'apliquin, en la part que correspongui, precisament, a la recuperació d'aquest actiu intangible. D'altra manera: les accions de TABASA tindran algun va<sub>l</sub>or o tendirà a zero en la mesura en que l'activitat de TABASA i la política financera que se'n derivi puguin donar o no el fruit esperat de restitució de la substància del capital social".

D'acord amb l'article 150 de la Llei de Societats Anònimes, la situació comentada anteriorment implicaria la necessitat de reposar capital entre d'altres possibilitats. La recomposició de capital, caldria, si fa el cas, fer-la amb aportacions extraordinàries destinades exclusivament a aquesta finalitat.

- b) El Compte de "Administració, inversions a cobrar" que figura en el Balanç dins del grup Deutors, proposem que es detalli d'acord amb el saldo de cadascuna de les entitats deutores:

Ajuntament de Barcelona	(87,1%)	1.520.696.320
Diputació de Barcelona	(11,4%)	199.034.880
Corporació Metropolitana de Barcelona	( 1,5%)	26.188.800
	<u>100%</u>	<u>1.745.920.000</u>

Té la seva justificació en el Conveni de data 15 de juny de 1982.

- c) Quant al Passiu considerem que la partida "Emprèstits d'obligacions DL 19/1961" amb un saldo d'1.745.920.000 pta. corresponent a totes les obligacions en poder de Caixes d'Estalvis, són exigibles per

vençudes i per tant haurien de figurar en el Balanç, juntament amb la resta de deutes a curt termini, sense perjudici dels ajornaments que es puguin negociar amb aquestes Caixes.

Esta composta per les següents partides:

Emissió 1972 .....	572.970.000
Emissió 1973 .....	<u>1.172.950.000</u>
<u>TOTAL .....</u>	<u>1.745.920.000</u>

CONSIDERACIONS AL COMPTE D'EXPLOTACIO I PERDUES I GUANYES

L'activitat econòmico-financera dintre del període fiscalitzat es concreta en el pagament de les despeses pròpies d'administració, al pagament d'interessos de totes les obligacions (emissió 1972 i 1973) pendents d'amortització i la pròpia amortització de les obligacions en poder de particulars.

El detall de les despeses d'administració és el següent:

. Despeses de personal	24.340.433
. Tributs	1.641.866
. Treballs, subministraments i serveis exteriors	2.597.492
. Despeses diverses	1.185.783
	<hr/>
TOTAL	<u>29.765.574</u>

El finançament d'aquesta activitat és atès de la següent manera:

1r. Quant a les despeses d'administració:

a) Per transferències procedents de con  
signacions figurades en el pressupost  
de la Generalitat (65%, segons la ma  
teixa proporció accionarial en el ca  
pital de la Societat):

- Cobrades el 1984	18.000.000	
- pendents de cobrar	<u>1.623.500</u>	19.623.500



b) Per transferències procedents de les Entitats de l'Administració local, accionistes de la Societat (35% restant segons proporció accionarial):

(pendent de cobrament a 12.84).....	10.566.500
. Ajuntament de Barcelona	3.064.285
. Diputació de Barcelona	1.479.310
. Corp. Metropol. Barcel.	<u>6.022.905</u>
Total general.....	30.190.000

Les quantitats pendents de cobrament i que pugen un total de 12.190.000 pta. han estat cobertes per altres ingressos i, ingressos corresponents a anys anteriors.

Suggerim que, en el futur, aquestes despeses d'administració finançades amb les aportacions de les Entitats accionistes es comptabilitzin als comptes "236. Gastos de administraci6n" o "271. Gastos de primer establecimiento", segons correspongui, d'acord amb all6 que preveu el Pla de Comptes de Concessionàries d'Autopistes.

Aix6 permetrà també una amortitzaci6 a partir del moment en què s'iniciï l'explotaci6, amb el consegüent estalvi en el corresponent Impost sobre Societats.

2n. Per les subvencions de 156.367.662 pta. per cobrir els interessos, realitzades per:

. Ajuntament de Barcelona	87,1%	134.079.607
. Diputació de Barcelona	11,4%	17.548.881
Cobrat el 1984		11.644.484
Pendent a desembre 1984		<u>5.904.397</u>
. Corporació Metropolitana de Barcelona	1,5%	2.309.063
. Més interessos de demora i despeses d'amortització		<u>2.430.111</u>
		<u>156.367.662</u>

3r. i per amortització de 6.830 obligacions d'emissió 1973  
més càrrec per despeses: 68.840.145, distribuïdes d'aques-  
ta forma:

. Ajuntament de Barcelona	87,1%	59.959.766
. Diputació de Barcelona	11,4%	7.847.777
. Corporació Metropolita- na de Barcelona	1,5%	1.032.602
	<u>100 %</u>	<u>68.840.145</u>

COMPLIMENT PRESSUPOSTARI

De l'anàlisi del grau de compliment del pressupost podem remarcar:

En les despeses que figuren en el pressupost no existeixen desviacions remarcables, per la qual cosa es pot considerar que el seu compliment és satisfactori.

Cal remarcar també que les partides destinades a pagament d'interessos (156.367.662 pta.) i les destinades a amortització d'obligacions (68.840.145 pta.) procedeixen del conveni de data 15 de juny de 1982 i per tant, no figuren en el pressupost de la Generalitat.

De la partida que figura en el pressupost de Capital de la Generalitat de Catalunya, per 1.000.000 de pta. destinada a l'actualització del projecte de construcció del Túnel de Vallvidrera, no se n'ha disposat. Hem verificat que es cobra i es comptabilitza al febrer de 1985.

COMPTABILITAT

L'empresa porta la seva comptabilitat per partida doble i adaptada al "Plan General de Contabilidad". Els llibres i registres es porten pràcticament al dia. Aquesta Sindicatura considera que la situació comptable és adient, llevat de les salvetats contingudes en aquest informe.

CONCLUSIONS

La Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat l'empresa pública "TUNELES Y AUTOPISTAS DE BARCELONA, S.A. CONCESIONARIA" (TABASA), pel que fa referència a l'exercici de 1984.

Aquesta fiscalització comprèn l'anàlisi dels estats financers de la Societat i ha inclòs les proves necessàries i l'examen dels registres comptables, havent-se utilitzat procediments d'auditoria, quan ha estat necessari i els == mostreigs adients a cada circumstància.

En opinió de la Sindicatura, la situació expressada pel balanç i altres estats examinats ens duu a les SEGUENTS CONCLUSIONS:

- La partida de l'Actiu "Altres Immobilitzats Immaterial", per import de ===== 418.689.294 ptes.- correspon a un Actiu intangible que cal considerar com a menys valor de l'empresa i, per tant, de les seves accions. D'acord amb === l'article 150 de la Llei de Societats Anònimes aquesta situació implica, en tre d'altres possibilitats, la necessitat de reposar capital.
- Quant al Passiu, considerem que la partida "Emprèstits d'obligacions DL 19/ 1961, amb un saldo d'1.745.920.000 ptes.- corresponent a totes les obligacions en poder de Caixes d'Estalvis, són exigibles per vençudes i, per tant, haurien de figurar en el Balanç juntament amb la resta de deutes a curt ter<sub>mini</sub>, sens perjudici dels ajornaments que es puguin negociar amb aquestes = Caixes.
- Suggestim que les Despeses d'Administració finançades amb les aportacions de les entitats accionistes es comptabilitzin als comptes "236. Gastos de Adm<sub>nistración</sub>" o "271. Gastos de primer establecimiento", segons correspongui, d'acord amb allò que preveu el Pla de Comptes de Concessionàries d'Autopistes.

Sens perjudici de les anteriors conclusions, hem de fer constar que, per la res<sub>ta</sub>, no s'observen infraccions, abusos ni pràctiques irregulars.

ANNEX

ESTATS COMPTABLES

- . Balanç a 31 de desembre de 1984
- . Compte de Resultats a 31 de desembre de 1984

ACTIU

<u>IMMOBILITZAT</u>	<u>Pesetes</u>	
- MATERIAL		
.Instal.lacions i utilitatge	109.503	
.Elements de transport	349.167	
.Mobiliari i forniments	610.714	
.Menys amortització acumulada de l'immobilitzat material -	<u>1.014.005</u>	55.379
- IMMATERIAL		
.Altre immobilitzat immaterial	<u>418.689.294</u>	418.689.294
- FINANCER		
.Fiances i dipòsits constituïts	<u>200.163</u>	200.163
- DESPESES AMORTITZABLES		
.D'emissions d'obligacions	84.073.563	
.Altres despeses amortitzables	<u>42.590.519</u>	126.664.082
<u>DEUTORS</u>		
.Administració, inversions a cobrar	1.745.920.000	
.Altres deutors per operacions de tràfec	<u>26.662.827</u>	1.772.582.827
<u>COMPTES FINANCERS</u>		
.Inversions financeres temporals	10.000.000	
.Caixa	32.732	
.Bancs i institucions de crèdit	<u>20.708.710</u>	30.741.442
<u>RESULTATS</u>		
.Pèrdues i guanys 1984	<u>12.349.380</u>	12.349.380
		<u>2.361.282.567</u> *****

h

CAPITAL I RESERVESPessetes

. Capital social	600.000.000	
. Reserves voluntàries	263.413	
. Menys: resultats negatius d'exercicis anteriors	- <u>15.482.344</u>	584.781.066

DEUTES A TERMES LLARG I MITJA

. Emprèstit d'obligacions DL 19/1961	<u>1.745.920.000</u>	1.745.920.000
---	----------------------	---------------

DEUTES A TERME CURT

. Proveïdors	972.424	
. Hisenda Pública per conceptes fiscals	10.317.214	
. Organismes de la Seguretat Social	367.747	
. Creditors no comercials	<u>83.681</u>	11.741.066

AJUSTOS PER PERIODIFICACIÓ

. Pagaments diferits i ingressos anticipats	<u>18.840.432</u>	18.840.432
--	-------------------	------------

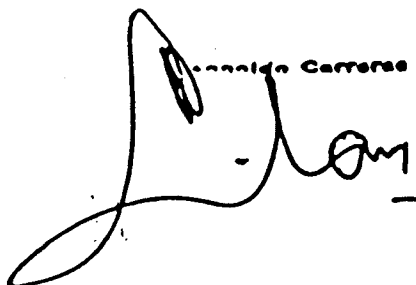
---

2,361.282.567

EEEEEEEEEEEEEE

REGIDOR Y DIRECTOR GENERAL DE ECONOMIA Y  
Director General

Manel Carreras Beria



DEURE

PÈRDUES I GUANYS

HAYER

Explotació (saldo deutor)

12.349.380  
=====

Pèrdua neta total 1984

12.349.380  
=====

*[Handwritten signature]*



DEURE

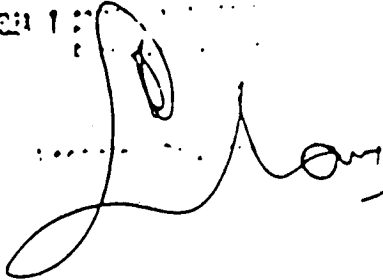
EXPLOTACIÓ

HABER

Despeses de personal	24.340.433
Despeses financeres	156.277.449
Tributs	1.641.866
Treballs, subministraments i serveis exteriors	2.597.492
Despeses diverses	<u>1.185.783</u>
	186.043.023
Amortitzacions	<u>17.818.263</u>
	203.861.286
	=====

Ingressos accessoris de l'explotació	3.413.103
Ingressos financers	1.541.109
Subvencions a l'explotació:	
Subvencions a la càrrega financera	156.367.662
Subvencions a les despeses d'estructura	<u>30.190.000</u>
	191.511.906
Saldo deutor	<u>12.349.380</u>
	203.861.286
	=====

1981 1 2



MANUEL BOSCH i ISANT, Secretari General de la Sindicatura  
de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present Informe SCF-11D/85, de fiscalització de ==  
l'empresa pública "Túneles y Autopistas de Barcelona, S.A  
Concesionaria" (TABASA), 1984, és una còpia exacta de l'a-  
provat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la seva reu  
nió del dia 26 de novembre d'enguany.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin,  
signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic==  
Major.

Barcelona, 13 de desembre de 1985.

V.iP.,  
EL SINDIC MAJOR,

