

**Túnels i Accessos de Barcelona, Societat  
Anònima Concessionària (TABASA)**

Exercici 1991

Informe 05/92-D



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

A Barcelona, el dia 29 de juny de 1993, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, 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 Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat 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. Jordi Petit Fontserè, acordà aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe de Fiscalització SCF-05 D/92, sobre "Túnels i Accessos de Barcelona, Societat Anònima", exercici 1991, que s'eleva al Parlament de Catalunya.

## ÍNDIX

1.	INTRODUCCIÓ . . . . .	1
1.1.	CONSTITUCIÓ I NATURALES JA JURÍDICA . . . . .	1
1.2.	OBJECTE SOCIAL . . . . .	1
1.3.	DOMICILI SOCIAL . . . . .	1
1.4.	LEGISLACIÓ QUE LI É S D'APLICACIÓ . . . . .	1
1.5.	EVOLUCIÓ DE LA COMPOSICIÓ DEL CAPITAL SOCIAL .	2
1.6.	ANTECEDENTS . . . . .	6
1.7.	REFERÈNCIA A L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LA SINDICATURA DE COMPTES CORRESPONENT A L'EXERCICI 1984 . . . . .	10
2.	FISCALITZACIÓ . . . . .	13
2.1.	OBJECTE I ABAST . . . . .	13
2.2.	METODOLOGIA . . . . .	13
2.3.	CONTROL ECONÒMIC-FINANCER . . . . .	14
2.3.1.	Balanç: Resum per epígrafs de l'Actiu . .	15
2.3.2.	Balanç: Resum per epígrafs del Passiu . .	22
2.3.3.	Compte d'Explotació . . . . .	24
2.3.4.	Conclusions . . . . .	35
2.3.5.	Balanç i Compte de Resultats . . . . .	38
2.4.	CONTROL PRESSUPOSTARI . . . . .	42
2.5.	CONTROL JURÍDIC: ADJUDICACIÓ DE LES OBRES DEL TÚNEL DE VALLVIDRERA I ELS SEUS ACCESSOS (Conclusions) . . . . .	47
2.6.	PLA ECONÒMIC-FINANCER . . . . .	54
3.	RESUM DE CONCLUSIONS I RECOMANACIONS . . . . .	60
3.1.	CONCLUSIONS . . . . .	60
3.2.	RECOMANACIONS . . . . .	60
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS . . . . .	61

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. CONSTITUCIÓ I NATURALESA JURÍDICA

La Societat es va constituir el 15 de juliol de 1967 davant el Notari de Barcelona Sr. Tomàs Caminal Casanovas, amb el nom de "Túneles y Autopistas de Barcelona, SA".

Per escriptura de 26 d'octubre de 1984 es va modificar la denominació per la de "Túneles y Autopistas de Barcelona, Sociedad Anónima Concesionária".

El 14 de setembre de 1987, es va canviar el seu nom per l'actual: "Túnels i Accessos de Barcelona, Societat Anònima Concessio-nària", TABASA.

La Societat està inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, Tom 5.058, Secció 2a, Llibre 4.317, foli 5è, full 12.951.

La Societat té una durada indefinida, ajustada al compliment de l'objecte social.

És una empresa pública amb forma jurídica de societat anònima.

### 1.2. OBJECTE SOCIAL

D'acord amb el Decret 305/1987, de 19 d'octubre, del Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DOGC, 30 d'octubre de 1987) la Societat té per objecte la gestió, per encàrrec de l'Administració de la Generalitat, del servei consistent en la construcció, la conservació i l'explotació dels Túnels de Vallvidrera i els seus accessos per un termini de 50 anys que finalitza el 29 d'octubre de l'any 2037.

### 1.3. DOMICILI SOCIAL

El domicili social actual és el de Carretera de Vallvidrera a Sant Cugat, BV 1462, Km 5,3. 08017 Barcelona.

### 1.4. LEGISLACIÓ QUE LI ÉS D'APLICACIÓ

- Llei 8/1972, de 10 de maig, de construcció, conservació i explotació d'autopistes de peatge en règim de concessió.

- Llei de Carreteres, de 19 de desembre de 1974.

- Reial Decret 1073/1977, de 8 de febrer, Reglament General de Carreteres.
- Decret 215/1973, de 25 de gener, Plec de Clàusules Generals per a la construcció, conservació y explotació de les autopistes de peatge, en règim de concessió.
- Decret 305/1987, que conté el Plec de Clàusules Particulars a les quals s'hauran d'ajustar la construcció, la conservació i l'explotació dels túnels de Vallvidrera i Accessos.
- Ordre de 18 de maig de 1976, sobre tractament fiscal de determinats aspectes econòmics i financers de les Societats Concessionàries.
- Ordre de 7 de juny de 1976 que complementa l'anterior sobre "Tractament fiscal de determinats aspectes econòmics i financers de les Societats Concessionàries".
- Ordre del Ministeri d'Hisenda de 30 de juny de 1977, Pla General de Comptabilitat de les Societats Concessionàries d'autopistes de peatge.

#### 1.5. EVOLUCIÓ DE LA COMPOSICIÓ DEL CAPITAL SOCIAL

A) A 26 d'octubre de 1984 (1<sup>a</sup> escriptura de la que disposem) el capital era de 600 Milions de Pta, representat per 600.000 accions nominatives de 1.000 Pta. nominals cadascuna, desemborsades íntegrament.

Aquestes accions estaven distribuïdes de la forma següent:

<b>Entitats</b>	<b>Núm. Accions</b>	<b>%</b>
Generalitat de Catalunya	390.000	65,00
Corporació Metropolitana de Barcelona	119.700	19,95
Ajuntament de Barcelona	60.900	10,15
Diputació de Barcelona	29.400	4,90
<b>TOTAL</b>	<b>600.000</b>	<b>100,00</b>

B) En Junta General d'Accionistes de data 12 de novembre de 1987, es va acordar una ampliació de capital de 1.700 Milions de Pta, amb emissió de 1.700.000 accions nominatives de 1000 Pta nominals cadascuna, les quals van ser subscrietes pels accionistes anteriors en la proporció respectiva i es van desemborsar en un 25% del seu valor nominal.

Després d'aquesta operació, la situació era:

(Milions de Pta)		
	Escripturat i Subscrit	Desemborsat
Situació anterior	600,00	600,00
Ampliació novembre 1987	1.700,00	425,00
<b>Situació a 31.12.87</b>	<b>2.300,00</b>	<b>1.025,00</b>

La distribució accionarial era la següent:

(Milions de Pta)			
Entitats	Capital	Pendent Desemborsar	%
Generalitat de Catalunya	1.495,00	828,75	65,00
Corp. Metropolitana de Barcelona	458,85	254,36	19,95
Ajuntament de Barcelona	233,45	129,41	10,15
Diputació de Barcelona	112,70	62,48	4,90
<b>TOTAL</b>	<b>2.300,00</b>	<b>1.275,00</b>	<b>100,00</b>

Després del Decret 5/1988, de 13 de gener, de transferència de serveis de l'Entitat Municipal Metropolitana de Barcelona, les accions d'aquesta van quedar repartides entre la Comarca del Barcelonès i l'Ajuntament de Sant Cugat. La situació era la següent:

<b>Entitats</b>	<b>%</b>
Generalitat de Catalunya	65,00
Consell Comarcal del Barcelonès	18,85
Ajuntament de Sant Cugat	1,10
Ajuntament de Barcelona	10,15
Diputació de Barcelona	4,90
<b>TOTAL</b>	<b>100,00</b>

C) Durant l'any 1989 es va completar el desemborsament de l'ampliació de capital en 1.700 Milions de Pta. que s'havia fet el 12 de novembre de 1987.

D) El 14 de desembre de 1989, la Junta General extraordinària celebrada amb caràcter universal, va acordar una nova ampliació, també en 1.700 Milions de Pta, amb emissió de 1.700.000 accions nominatives de 1.000 Pta nominals cadascuna, a subscriure pels accionistes en la mateixa proporció.

A 31 de desembre de 1989 les noves accions estaven emeses però pendents de subscripció i desemborsament.

La situació era:

<b>(Milions de Pta)</b>			
<b>Entitats</b>	<b>%</b>	<b>Subscrit i desemborsat</b>	<b>Pendent subscripció i desemborsament</b>
Generalitat de Catalunya	65,00	1.495,00	1.105,00
Ajuntament de Sant Cugat	1,10	25,30	18,70
Consell Comarcal del Barcelonès	18,85	433,55	320,45
Ajuntament de Barcelona	10,15	233,45	172,55
Diputació de Barcelona	4,90	112,70	83,30
<b>TOTAL</b>	<b>100,00</b>	<b>2.300,00</b>	<b>1.700,00</b>

<b>CAPITAL: 4.000,00 Milions de Pta.</b>
--

Els 1.700,00 Milions de Pta pendents de subscripció i desemborsament estaven comptabilitzats correctament a "Accionistes per

accions emeses pendents de subscripció i de desemborsament" (situació transitòria de finançament).

A 31 de desembre de 1990 l'emissió estava subscripta per part de tots els accionistes en la mateixa proporció a la seva participació anterior, per la qual cosa la distribució accionarial proporcional va quedar inalterada.

Igualment, a 31 de desembre, l'ampliació estava totalment desemborsada.

E) Finalment, amb data 29 de juny de 1990, la Junta General d'Accionistes va acordar una ampliació de capital de 2.000,00 Milions de Pta dels quals:

- 800,00 Milions de Pta a desemborsar en el 1991 (40%).
- 1.200,00 Milions de Pta a desemborsar en el 1992 (60%).

En el 1991 no es va fer efectiu el desemborsament ja que el Consell Comarcal del Barcelonès va renunciar al seu dret de subscripció preferent d'accions; no es va elevar a pública l'escripturació i, per tant, la resta d'aportacions hi consten en un compte d'"Aportacions a compte de futura ampliació de capital".

- Aportacions entitats accionistes:

Accionistes	(Milions de Pta)	
	Import	% sobre 800 Milions
Generalitat de Catalunya	520,00	65,00
Ajuntament de Barcelona	81,20	10,15
Diputació de Barcelona	39,20	4,90
Ajuntament de Sant Cugat	8,80	1,10
<b>TOTAL</b>	<b>649,20</b>	

En el mes de febrer de 1992, la Generalitat subscriu les accions del Consell Comarcal del Barcelonès i és procedeix a l'ampliació.

La situació és la següent:



(Milions de Pta)

Entitats	Subscrit i desemborsat	Pendent desemborsament	TOTAL	%
Generalitat de Catalunya	3.270,80	1.006,20	4.277,00	71,28
Ajuntament de Barcelona	487,20	121,80	609,00	10,15
Diputació de Barcelona	235,20	58,80	294,00	4,90
Ajuntament de Sant Cugat	52,80	13,20	66,00	1,10
C. Comarcal del Barcelonès	754,00	-	754,00	12,57
<b>TOTAL</b>	<b>4.800,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>100,00</b>

### 1.6. ANTECEDENTS

- La Comissió d'Urbanisme i Serveis Comuns de Barcelona i altres municipis (posterior Corporació Metropolitana de Barcelona), l'Ajuntament de Barcelona i la Diputació Provincial de Barcelona, van constituir (mitjançant acords dels seus respectius Plenaris el 21 de juliol de 1967) el CONSORCIO DE TÚNELES DEL TIBIDABO, d'ara endavant CTT, per a la "construcció i conservació de túnels i altres vies d'enllaç a través de la Serra de Collserola, entre Barcelona i les poblacions integrades en el Vallès Occidental i altres comarques, així com les modificacions viàries i actuacions urbanístiques que les esmentades obres portessin annexes".

- Convocat per l'Ajuntament de Barcelona el concurs per a l'adjudicació en règim de concessió administrativa de les obres esmentades, fou adjudicat pel CTT, arran de la subrogació operada en les competències municipals, a la Companyia Mercantil "Túneles y Autopistas de Barcelona", mitjançant acord de 28 d'octubre de 1968, que fou ratificat pels Plenaris de les Administracions consorciades, formalitzant-se la concessió per escriptura de 18 de desembre de 1969.

- Davant la magnitud i transcendència de les obres, el CTT sol·licità la cooperació de l'Administració Central per al finançament d'una part del cost. La participació de l'Estat, a través del MOPU, es va formalitzar en el mes de maig de 1976 amb la signatura d'un Conveni, pel qual el MOPU assumí l'obligació de contribuir amb el 65% del cost total de les obres que es portessin a terme, amb la condició prèvia de què el CTT hauria de liquidar tot compromís i lligam amb la Societat Concessionària "Túneles i Autopistas de Barcelona, SA".

- Pel Reial Decret 1943/80, de 31 de juliol de 1980, la Generalitat de Catalunya, en virtut dels traspassos de competències previstes en l'Estatut d'Autonomia, es va subrogar en tots els drets i obligacions que l'Estat havia assumit pel Conveni abans esmentat.

- Pel Conveni de data 15 de juny de 1982, es va resoldre el contracte concessional atorgat a "Túneles y Autopistas de Barcelona, SA". Després dels estudis adients, es va proposar com a equivalent des del punt vista econòmic el rescat de la concessió o la compra de la Societat pel valor nominal de la totalitat de les accions.

A més a més, els ens públics components del Consorci i l'Ajuntament de Barcelona s'obligaren a abonar a TABASA 600 Milions de Pta en concepte de "lucre cessant o resolució del contracte de concessió, despeses de projectes, amortització de despeses financeres hagudes per qualsevol càrrec o reclamació que pogués procedir, sigui quin sigui l'origen de la mateixa".

- El dia 3 de novembre de 1982 el CTT acordà adquirir la totalitat de les 600.000 accions de la Societat pel seu valor nominal.

Així, CTT va comprar 600.000 accions al portador del valor nominal de 1.000 Pta/cadascuna, totalment desemborsades, als seus titulars:

- Infraestructuras, SA: titular de 360.000 accions.
- Banco Atlántico, SA : titular de 120.000 accions.
- Banco Unión, SA : titular de 120.000 accions.

pagant-se els 600 Milions de Pta en efectiu (escriptura de compravenda de 13 de desembre de 1982).

Així mateix, el 3 de novembre de 1982 s'acordà, tot seguit a l'adquisició d'accions, fer cessió del 65% de les accions a la Generalitat de Catalunya.

- Per acords de 20 de setembre de 1983 dels corresponents Plenaris, es va dissoldre el CTT i s'aprovaren les bases de la seva liquidació adoptats per la Junta de la Institució.

- S'adjudicaren les accions de la següent manera:

ENTITATS	NÚM. ACCIONS	%
Corp. Metropolitana de Barcelona	119.700	19,95
Ajuntament de Barcelona	60.900	10,15
Diputació Provincial de Barcelona	29.400	4,9

el 65% restant correspon a la Generalitat de Catalunya.

Es va transferir a la Generalitat la titularitat del servei públic dels Túnel·s del Tibidabo amb el que la Generalitat, una vegada acordat pel Consell Executiu, quedava subrogada com a Administració atorgant en la concessió administrativa que en el seu dia fou adjudicada a la Societat mercantil "Túneles y Autopistas de Barcelona, SA".

- Amb data d'escriptura 26 de novembre de 1984, es va canviar la denominació social, es van transformar les accions en nominatives, es va redefinir l'objecte social, es va modificar el règim de govern de la companyia i es van modificar i refondre els estatuts socials.

A partir d'aquest moment la denominació és "Túneles y Autopistas de Barcelona, Sociedad Anónima Concesionaria".

- El 25 de març de 1985 es signà un Conveni de col·laboració i cooperació per a dur a terme l'execució i explotació de les obres del Túnel de Vallvidrera entre les institucions accionistes.

La Generalitat de Catalunya es va subrogar en els drets i obligacions de l'Estat en el Conveni subscrit entre el MOPU i CTT segons el que preveu el Reial Decret 1943/1980, de 31 de juliol, i actuarà com a Administració titular del servei en l'exercici de la competència que li atribueix l'article 9, punts 13 i 14 de l'Estatut d'Autonomia.

S'assenyala que l'adjudicació de la concessió es farà a favor de l'Empresa Pública "Túneles i Autopistas de Barcelona, SA" (TABASA), d'acord amb el Plec de condicions que amb aquesta finalitat s'aprovi.

Les obres realitzades pel CTT es valoraren en 1.200 Milions de Pta. a data 15 de juny de 1982, segons peritació objectiva, que

van acceptar les parts firmants del Conveni. Aquest import s'actualitzarà a la taxa mitjana del cost de les obligacions que les Administracions Locals tenen avalades a TABASA.

Aquest import (1.200 Milions de Pta) serà computat, inclosa la seva actualització, com a desemborsament a compte de les Entitats Consorciades en TABASA.

Dissolt el CTT, l'Ajuntament de Barcelona, la Diputació Provincial de Barcelona i la Corporació Metropolitana de Barcelona resten vinculats a l'amortització del passiu per obligacions de TABASA en la proporció de 87,1%, 11,4% i 1,5%, respectivament.

La Generalitat de Catalunya s'obligà a la realització, amb càrrec al seu pressupost, de noves obres fins a una quantia que representi el 65% del valor total, incloses les obres fetes abans pel Consorci.

Es va establir que la Societat Mercantil "Túneles y Autopistas de Barcelona, SA" es transformi en Empresa Pública, en ser totes les seves accions de titularitat pública.

Durant l'any 1984 i 1985 es va continuar amb l'administració financera derivada de l'etapa anterior de TABASA i de la resolució de la concessió en data 15 de juny de 1982: (pagaments d'interessos contractuals, amortització d'obligacions, etc...).

Igualment, ja a partir de 1984 s'inicien les actuacions preparatòries de la nova concessió a atorgar per la Generalitat de Catalunya. En el 1985 es va preparar la redacció del projecte del Plec de Clàusules Generals que han d'emmarcar la nova concessió, dintre del termes previstos en la Llei 8/1972, d'Autopistes. A més a més, es va iniciar la formulació de l'avantprojecte de concessió.

També l'any 1985, el 25 de març, es signà un Conveni de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya i les Entitats de l'Administració Local, accionistes de TABASA.

Per Acords de 14 de novembre de 1985 i de 17 de gener de 1986, es va actualitzar la valoració feta el 15 de juny de 1982 sobre les obres fetes pel dissolt CTT quedant fixada en 1.513.894 Milers de Pta.

- El 18 de juliol de 1986, completada la formulació de l'avantprojecte de concessió, aquest es va presentar al Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP). El 31 de juliol es va atorgar la preceptiva aprovació tècnica inicial i seguidament es van publicar en el BOE de data 2 d'agost de 1986, DOGC de data 8 d'agost de 1986 i BOPB de 12 d'agost de 1986, els

anuncis donant compte de l'obertura del període de tràmit d'informació pública i d'audiència a les Corporacions Locals.

- El 3 de febrer de 1987 es va presentar al DPTOP l'informe preceptiu sobre aspectes diversos (Informe de l'Enginyer Director de l'avantprojecte, Informe sobre aspectes jurídics i econòmics dels escrits presentats, valoració dels efectes ecològics, Informe sobre l'impacte sobre el medi ambient, Informe viabilitat econòmica).

- L'exercici 1987 és la culminació del procés preparatori, amb la promulgació del Decret 305/1987 de 19 d'octubre (DOGC núm. 908, de 30 d'octubre de 1987), pel que s'autoritza a TABASA per a gestionar per encàrrec de l'Administració de la Generalitat el servei consistent en la construcció, conservació i l'explotació dels Túnel·ls de Vallvidrera i els seus accessos.

#### 1.7. REFERÈNCIA A L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LA SINDICATURA DE COMPTES CORRESPONENT A L'EXERCICI 1984

L'Informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes núm. SCF-11D/85 referit a l'exercici 1984 assenyalava com a observació més significativa la incorrecta comptabilització com Immobilitzat Immaterial (fons de comerç) de l'excés pagat pels ens públics components del Consorci de Túnel·ls del Tibidabo sobre el valor real de la Societat en concepte de valor de rescat de la concessió: lucre cessant, despeses de projectes, etc. (Veure punt 1.6. d'aquest Informe: Conveni de 15 de juny de 1982). L'import és de 418.689.294 Pta.

En concret en l'Informe s'estableix que del balanç de l'exercici 1982 es desprèn que la "substància del capital social la constitueix precisament aquest actiu intangible".

També s'assenyala que:

"Tenint en compte que aquesta empresa pública no té atorgada encara la concessió d'explotació del Túnel, és 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 sustentaven els representats de l'empresa en la memòria corresponent a l'exercici 1982:

"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 valor o tendirà a zero en la mesura en què 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".

Per a tot això, es recomanava la regularització de la situació per recomposar el capital social.

Així, en base a la recomanació feta per la Sindicatura de Comptes de la qual se'n va fer ressò una Resolució del Parlament de Catalunya, de 19 de març de 1986, recomanant el restabliment de l'equilibri patrimonial, es va procedir, en l'exercici 1986, a regularitzar aquesta situació: es va eliminar el fons de comerç; el suport documental i procedimental d'aquesta operació es troba en un Conveni signat el 18 de juliol de 1986 de col·laboració i cooperació per a l'execució i explotació de les obres del Túnel de Vallvidrera.

L'anul·lació del fons de Comerç es va fer mitjançant la compensació per càrrec fet en els comptes de les Entitats de l'Administració Local en les següents quanties:

<b>ENTITATS</b>	<b>(Milions de Pta)</b>
Corporació Metropolitana de Barcelona	238,65
Ajuntament de Barcelona	121,42
Diputació de Barcelona	58,62
<b>TOTAL</b>	<b>418,69</b>

La seva plasmació en el Balanç va ser la següent:

(Milions de Pta)

	1986	1985	Dif.
Deutes llarg i mig termini entitats accionistes	(*) 1.114,20	1.532,89	418,69

(\*) El desglossament és el següent:

CONCEPTE	(Milions de Pta)
Deutes derivats de les construccions en curs incorporades a l'actiu, segons el Conveni de 25 de març de 1985.	1.513,89
Cancel·lació de l'immobilitzat immaterial que es venia mantenint en el balanç des de l'exercici 1982, com a conseqüència dels pactes setè i vuitè del Conveni de 15 de juny de 1982 entre l'antic CTT, Ajuntament de Barcelona i TABASA.	(418,69)
Imports cobrats de la Generalitat de Catalunya durant 1985 per a dur a terme inversions. Han estat aplicats en part a l'actualització del projecte de construcció del Túnel de Vallvidrera.	19,00
	1.114,20

D'aquesta manera es regularitza la situació i es dóna compliment a la recomanació feta a l'Informe de la Sindicatura de Comptes.

## 2. FISCALITZACIÓ

### 2.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte d'aquest Informe és la fiscalització de l'activitat de TABASA, bàsicament, sota els següents punts de vista:

a) Econòmic i financer: avaluació i opinió sobre els Estats Financers de la Societat referents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 1991.

b) Jurídic: avaluació sobre la correcció del procediment seguit en l'adjudicació dels contractes d'obra per a la construcció del Túnel de Vallvidrera i els seus accessos, atenent als Plecs de Clàusules Generals i Particulars.

L'anàlisi, òbviament, es remunta als anys en què es van produir les adjudicacions.

c) Fiscal: anàlisi sobre el correcte compliment de la normativa fiscal específica aplicable a les empreses concessionàries d'autopistes de peatge.

Referit bàsicament als exercicis 1990 i 1991.

d) Control pressupostari: referit a l'exercici 1991.

e) A més a més, s'ha revisat el Pla Econòmic i Financer, document d'obligada elaboració i s'ha avaluat el grau del seu compliment pel que fa als anys 1991 i 1992. En l'última fase de redacció del present Informe la Societat ens ha facilitat les dades referents al tancament de l'exercici 1992 (en aquests moments encara pendent d'aprovació pel Consell d'Administració) per tal de què la comparació efectuada sigui realista.

### 2.2. METODOLOGIA

S'han efectuat les proves de compliment i substantives que s'han estimat necessàries per a poder concloure sobre cada una de les àrees assenyalades.

Pel que respecta a l'apartat a) de l'epígraf 2.1, cal mencionar que, donat que els Estats Financers corresponents a l'exercici 1991 han estat auditats conjuntament per la firma KPMG Peat Marwick i el Censor Jurat de Comptes E. Ribas i Miràngels i també han estat objecte d'auditoria financera per part del Servei de Control Financer de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, el que hem fet és validar aquests Informes.



En concret, i pel que es refereix a l'Informe de KPMG Peat Marwick-E. Ribas i Miràngels hem tingut accés als papers de treball i els hem revisat i comentat amb els responsables.

D'aquesta revisió es desprèn la idoneïtat de l'opinió continguda a l'Informe i per tant l'assumim; l'opinió és la següent:

"En la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 1991 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Túnel i Accessos de Barcelona, Societat Anònima Concessionària al 31 de desembre de 1991 i dels resultats de les seves operacions durant el període comprès entre el 27 d'agost i el 31 de desembre de 1991 i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva adequada interpretació i comprensió, de conformitat amb principis i normes comptables generalment acceptats en el sector de Societats Concessionàries d'Autopistes i Túnel de Peatge, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior".

Aquesta conclusió coincideix amb l'assenyalada en l'Informe d'Auditoria financera elaborat pel Servei de Control Financer de la Intervenció de la Generalitat.

Pel que fa a la resta d'apartats objecte de l'Informe, s'han dissenyat i elaborat les proves íntegrament per part d'aquesta Sindicatura.

### 2.3 CONTROL ECONÒMICO-FINANCER

Al final d'aquest epígraf es presenten el Balanç i el Compte d'Explotació a 31 de desembre de 1991.

Donat el que s'ha exposat en l'epígraf 2.2, el que fem a continuació és posar de manifest els aspectes més significatius dels Estats Financers per la peculiaritat de la normativa aplicable a les Societats Concessionàries d'Autopistes de Peatge, així com el treball realitzat en els comptes de major risc.

## 2.3.1. BALANÇ: RESUM PER EPÍGRAFS DE L'ACTIU

(Milions de Pta)			
CONCEPTE	31.12.91	31.12.90	Diferència
<b>IMMOBILITZAT</b>	<b>29.067,63</b>	<b>19.123,41</b>	<b>9.944,22</b>
OBRA EN CONSTRUCCIÓ	26.362,34	18.805,98	7.556,36
ALTRES IMMOBILITZACIONS MATERIALS	2.668,84	236,10	2.432,74
IMMOBILITZAT FINANCER	9,29	9,29	0,00
DESP. A DIST. DIF. EXERCICIS	27,16	72,04	(44,88)
<b>ACTIU CIRCULANT</b>	<b>3.176,09</b>	<b>1.769,81</b>	<b>1.406,28</b>
EXISTÈNCIES	10,36	-	10,36
DEUTORS	1.650,48	1.178,40	472,08
INVERS. FINANC. TEMPORALS	753,61	-	753,61
TRESORERIA	761,64	591,41	170,23
<b>AJUST. PERIODIFICACIÓ</b>	<b>25,47</b>	<b>2,43</b>	<b>23,04</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>32.269,19</b>	<b>20.895,65</b>	<b>11.373,54</b>

De l'actiu es desprèn que la partida fonamental és la corresponent a l'immobilitzat i dintre d'aquesta "l'obra en construcció" (Inversió en autopista).

Aquest subcompte és el que s'ha considerat a efectes de l'anàlisi no tan sols pel seu pes específic en el conjunt de l'Actiu (81,70%) sinó també per l'alt grau de risc d'auditoria que comporta, ja que en la normativa específica aplicable s'estableixen una sèrie de conceptes de despesa que són d'imputació a l'actiu durant el període de construcció. Per tant, els criteris d'imputació i el seu càlcul han estat objecte d'una acurada anàlisi.

**IMMOBILITZAT**

CONCEPTE	Milions de Pta	
	31.12.91	31.12.90
<b>TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>2.668,84</b>	<b>236,10</b>
<u>NO REVERTIBLE</u>	255,88	335,87
<u>REVERTIBLE (Vida útil inferior al període de concessió)</u>	2.624,30	-
- Amortitzable en 5 anys	57,06	-
- Amortitzable en 10 anys	1.005,75	-
- Amortitzable en 20 anys	1.561,49	-
Mobiliari	-	8,99
Equips informàtics	-	9,80
Elements de transport	-	13,23
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>	<b>&lt;211,34&gt;</b>	<b>&lt;131,79&gt;</b>
	<b>2.668,84</b>	<b>236,10</b>
<b>INVERSIÓ EN AUTOPISTA (Obra en construcció)</b>	<b>26.362,34</b>	<b>18.805,98</b>

CONCEPTES	INVERSIÓ EN AUTOPISTA			
	Milions de Pta			
	31.12.90	ALTES	BAIXES	31.12.91
Estudis tècnics i projectes	267,82	85,39	-	353,21
Expropiació i reposició serveis	837,44	1.086,39	(121,51)	1.802,32
Execució d'obra	14.020,32	5.382,93	(623,38)	18.779,87
Direcció i Control d'obres	269,58	129,42	-	399,00
Immobilitzat explotació	1.161,51	1.301,26	(2.380,23)	82,54
Despeses financeres netes	1.448,27	1.595,53	-	3.043,80
Despeses d'Administració	801,04	371,12	-	1.172,16
<b>SUBTOTAL</b>	<b>18.805,98</b>	<b>9.952,04</b>	<b>(3.125,12)</b>	<b>25.632,90</b>
Plusvàlua per revalorització d'actiu	-	729,44	-	729,44
<b>TOTAL</b>	<b>18.805,98</b>	<b>10.681,48</b>	<b>(3.125,12)</b>	<b>26.362,34</b>

La clàusula 11 del Plec de Clàusules Particulars a les quals s'hauran d'ajustar la construcció, la conservació i l'explotació dels Túnel·ls de Vallvidrera i accessos estableix el que s'ha d'entendre per "inversió total":

"Serà entès, a tots els efectes, en la seva accepció més àmplia, i serà calculat mitjançant l'agregació de les partides que segueixen: costos d'estudis tècnics i econòmics, de projectes, d'expropiacions i indemnitzacions i reposició de serveis i servituds, de construcció de les obres i instal·lacions, de direcció i administració d'obra, costos financers durant el període de construcció i en general, de tots els béns, sigui quina sigui la seva naturalesa, que sigui necessari construir o adquirir perquè estiguin directament relacionats amb les obres a realitzar i que contribueixen al fet que aquestes prestin servei".

"TABASA, aplicarà aquest concepte d'acord amb el text que conté les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les Societats concessionàries d'autopistes de peatge, aprovat per l'Ordre del Ministeri d'Hisenda, de 30 de juny de 1977".

El mateix ve establert en el Pla General Comptable aplicable a les Societats Concessionàries (apartat 1b de la part 4a "Criteris de Valoració" referit a "Inversió en autopistes") i en el Plec de Clàusules Generals.

Així, la inversió en el Túnel i els seus accessos inclou tots els costos de construcció i les despeses generals i d'administració, a més a més de les càrregues financeres corresponents, fins l'entrada en funcionament del Túnel el 27 d'agost de 1991.

Per tant, el treball realitzat en aquesta àrea ha tingut com a objectiu el verificar la correcta imputació de les despeses assenyalades a la partida de l'actiu "Obra en construcció: Inversió en autopista".

Respecte a les altes (vegeu quadre a la pàg. 16) en: "Estudis tècnics i projectes", "Expropiacions i reposició de serveis", "Execució d'obra", "Direcció i Control d'obres" i "Immobilitzat d'explotació" (màquines de peatge, sistemes de seguretat,...) s'han revisat les factures amb un percentatge de cobertura del 71%, 80,7%, 70,3%, 70% i 88,4% respectivament, no trobant-se cap excepció.

Respecte a les despeses financeres i despeses d'administració:

## A) DESPESES FINANCERES NETES:

	(Milions de Pta)
Despeses Financeres: (a 26.08.91)	
<hr/> <hr/>	
Avals	23,49
Interessos deute llarg termini	1.600,75
Interessos deute curt termini	28,16
Diferències negatives de canvi	8,84
Altres despeses financeres	138,47
Total despeses financeres a 26.08.91	<hr/> <hr/> 1.799,71
Ingressos financers: (a 26.08.91)	
<hr/> <hr/>	
Ingressos financers	(13,57)
Diferències positives de canvi	(0,00)
Altres ingressos financers	(190,61)
Total ingressos financers a 26.08.91	<hr/> <hr/> (204,18)
Despeses financeres netes activades a 26.08.91	1.595,53

Per a la seva comprovació s'ha analitzat cadascun dels comptes que formen part de les despeses financeres i s'ha fet una prova de raonabilitat respecte als interessos de préstecs. Tot això ha portat a considerar com a raonable el total de despeses financeres activades a "inversió en autopista" a 26.08.91.

## B) DESPESES D'ADMINISTRACIÓ:

	(Milions de Pta)
Despeses d'administració	332,49 (1)
Traspàs resultats negatius (1982-86) (Acord Junta General d'Accionistes de 27.06.91)	38,63
TOTAL	371,12

(1) Inclou 35,86 milions d'amortització d'immobilitzat i 13,75 milions de despeses d'ampliació de capital.

Adicionalment, d'acord amb les Ordres Ministerials de 18 de maig i de 7 de juny de 1976, aplicables a les Societats concessionàries d'autopistes, ponts i túnels de peatge, l'excés de les despeses operacionals i de la càrrega financera sobre els ingressos, pot ésser capitalitzada mitjançant la revalorització de la inversió en el Túnel, sempre i quan aquest excés no superi l'import resultant de l'aplicació dels índexs de l'increment del cost de la vida (corresponents a l'any anterior), aprovats pel Govern, a la inversió en el Túnel.

En conseqüència, la inversió en el Túnel ha estat incrementada per aquest concepte al 1991 en 729.435 Milers de Pta.

Això es pot fer durant la 1a. fase del període d'explotació que s'entén finalitzada en aparèixer el primer exercici amb resultat positiu en el Compte de Pèrdues i Guanyys.

Així:

	(Milions de Pta)
Import d'inversió en autopista:	25.632,90
Resultat de l'exercici 1991 que s'activa	729,44

L'altre tema a destacar és el referent a l'amortització:

### AMORTITZACIÓ ACUMULADA

Els criteris d'amortització aplicats per la Societat són els següents:

a) L'immobilitzat revertible amb una vida útil igual o superior al període de concessió (50 anys) no s'amortitza ni tampoc es dota el fons de reversió fins que el resultat d'explotació sigui positiu, tal i com assenyala el Pla econòmic-financer aprovat. A partir d'aquest moment, es durà a terme una dotació al fons de reversió amb l'objecte de reconstruir el valor de la inversió en el Túnel, en el moment en què aquesta reverteixi a l'Administració concedent.

b) L'immobilitzat revertible amb una vida útil inferior al període de concessió és objecte d'amortització tècnica en base als coeficients aprovats per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda. El Pla econòmic-financer preveu l'amortització tècnica d'aquests elements, compatible amb la seva amortització per reversió i la seva corresponent reposició.

c) L'immobilitzat no revertible s'amortitza també en base als coeficients segons taules aprovades.

Hem comprovat en la nostra anàlisi que els percentatges aplicats són els correctes.

A més a més, cal assenyalar que segons el que disposa el Pla Sectorial Comptable, el Plec de Clàusules Generals i el de Particulars, la dotació a l'amortització corresponent al període anterior a l'inici d'explotació (27 d'agost de 1991) ha estat activada en el compte "d'Inversió en Autopista". Per això, en el Compte d'Explotació només hi figura la despesa per amortització des del 27 d'agost al 31 de desembre de 1991.

Nogensmenys, el compte d'amortització acumulada sí que reflecteix l'amortització real acumulada de tots els béns susceptibles d'amortització.

El moviment del saldo del fons d'amortització acumulada és:

	(Milions de Pta)
Saldo a 31.12.90	131,79
Dotació any 1991 (*)	111,94
Baixes	(32,39)
Saldo a 31.12.91	211,34

	(Milions de Pta)
(*) Dotació 1/91 a 8/91 (que s'activa)	35,86
Dotació 9/91 a 12/91 (reflectida en el Compte de Pèrdues i Guanys)	15,43
Dotació Traspassos d'Inversió en autopista a Immobilitzat material (els traspassos es realitzen a 30/12/91 però les dotacions es calculen pel període 9/91 a 12/91)	60,65
	111,94

Per la prova s'ha obtingut el detall de totes les partides (cost i amortització) i per a totes s'ha revisat el càlcul de la dotació a l'amortització de l'any; s'ha trobat tot correcte.



## 2.3.2. BALANÇ: RESUM PER EPÍGRAFS DEL PASSIU

(Milions de Pta)

CONCEPTE	31.12.91	31.12.90	Diferència
<b>FONS PROPIS</b>	<b>4.649,46</b>	<b>3.961,63</b>	<b>687,83</b>
Capital Social	4.000,00	4.000,00	-
Reserves Volunt.	0,26	0,26	-
Result. neg. exerc. ant.	-	(38,63)	38,63
Aportacions de socis	649,20	-	649,20
<b>PROV. PER RESPONSABILITATS</b>	<b>1,25</b>	<b>-</b>	<b>1,25</b>
<b>CREDITORS LLARG TERMINI</b>	<b>23.857,22</b>	<b>14.049,02</b>	<b>9.808,20</b>
Deutes amb entitats de crèdit	22.453,43	13.064,90	9.388,53
Altres creditors	1.403,79	984,12	419,67
<b>CREDITORS CURT TERMINI</b>	<b>3.761,26</b>	<b>2.530,57</b>	<b>1.230,69</b>
Deutes entit. Crèdit	1.814,02	25,00	1.789,02
Creditors comercials	1.921,87	2.465,30	(543,43)
Creditors no comercials	25,37	40,27	(14,90)
<b>AJUST. PER PERIODIFICACIÓ</b>	<b>-</b>	<b>354,43</b>	<b>(354,43)</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>32.269,19</b>	<b>20.895,65</b>	<b>11.373,54</b>

Respecte al passiu, el compte més significatiu és el corresponent a "Creditors llarg termini: Deutes amb Entitats de Crèdit", amb un import de 22.453,43 Milions de Pta i que representa el 69,58% del passiu de la Societat.

Aquest compte s'ha incrementat en un 71,86% respecte el saldo existent al 31 de desembre de 1990.

S'ha revisat la documentació suport (contractes/pòlisses) de tots els crèdits obtinguts per la Societat. No s'ha trobat excepció.

A continuació es presenta un quadre amb el desglossament dels préstecs i les dades més significatives referents als mateixos.

BANC	IMPORT	DATA FORMALITZACIO	DURADA	TIPUS D'INTERES	ANYS DE VENCIMENT					MES DE 5 ANYS	TOTAL	AVALS
					*****	1993	1994	1995	1996			
The Mitsubishi Bank	2.025,00	26 d'abril de 1988	10 anys (3 sense amortitzar)	MIBOR+0,25	-	337,50	337,50	337,50	337,50	675,00	2.025,00	Generalitat
Banca Catalana	2.039,90	27 de juliol de 1989	10 anys (3 sense amortitzar)	11+0,375	-	291,41	291,41	291,41	291,42	874,25	2.039,90	Gener. Dip. BCL España
Banc de Crèdit Local	2.600,00	29 de gener de 1990	11 anys (3 sense amortitzar)	(A)	-	174,64	363,79	385,24	409,51	1.266,82	2.600,00	Generalitat
Banc Crèdit Local	1.400,00	2 de juliol de 1990	11 anys (3 sense amortitzar)	(B)	-	20,99	196,85	210,91	227,13	744,12	1.400,00	Gener. Ajunt. Diputació.
Banc Europeu d'Inversions	5.000,00	25 de setembre de 1990	20 anys (10 sense amortitzar)	14,3 (C)	-	-	-	-	-	5.000,00	5.000,00	BCL España
Banc Crèdit Local	3.000,00	20 de març de 1991	10 anys (3 sense amortitzar)	MIBOR+0,5	-	-	400,00	400,00	400,00	1.800,00	3.000,00	Generalitat
Banco de Santander	3.000,00	7 d'octubre de 1991	8 anys (4 sense amortitzar)	11+0,5	-	-	-	144,44	288,89	866,67	1.300,00 (*)	Gener. Ajunt. Diputació
Banc Europeu d'Inversions	5.000,00	13 de maig de 1991	20 anys (10 sense amortitzar)	(D)	-	-	-	-	-	5.088,53	5.088,53 (**)	Gener. Ajunt. Diputació
						824,54	1.589,55	1.769,50	1.954,45	16.315,39	22.453,43	

(Nota: els imports són en Milions de Pta)

(A) TRAM A - 1.000 Milions : 12,5%

TRAM B - 1.600 Milions : MIBOR + 0,4%

(B) TRAM A - 560 Milions : 14,5%

TRAM B - 840 Milions : MIBOR + 0,4%

(C) Revisable cada 5 anys

(D) TRAM A - 1.500 Milions : 9,35%

TRAM B - 3.500 Milions : PIBOR + 0,75%

(\*) Import disposat

(\*\*) Import a 31 de desembre de 1991 sobre valoració ECU

Crèdit de 39.274.521,04 ECUS

Com es veu en el quadre, durant l'exercici 1991 s'han formalitzat tres nous préstecs.

a) Banc de Crèdit Local: 3.000 Milions de Pta.

Autoritzat pel Consell d'Administració de la Societat segons Acta de 31 d'octubre de 1990.

b) Banc de Santander: 3.000 Milions de Pta.

Autoritzat segons Acta del Consell d'Administració de 13 de febrer de 1991.

c) Banc Europeu d'Inversions: 5.000 Milions de Pta.

Autoritzat segons Acta del Consell d'Administració de 16 de maig de 1990.

L'altre compte amb un fort increment (50,19%) ha estat el de "Creditors llarg termini: altres creditors" que correspon bàsicament a l'increment de l'import de fiances amb contractistes (10% de retenció sobre les certificacions d'obres).

### 2.3.3. COMPTE D'EXPLOTACIÓ (de 27.08.91 a 31.12.91)

El Túnel i els seus accessos principals varen ésser posats en funcionament el 27 d'agost de 1991. Conseqüentment, el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 1991 registra el resultat de les operacions entre la data esmentada i el 31 de desembre de 1991.

#### 1.- INGRESSOS

<b>CONCEPTE</b>	<b>Milions de Pta</b>
Peatge	609,44
Financers	117,61
Altres Ingressos	20,73
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>747,78</b>

2.- DESPESES

<u>CONCEPTE</u>	<u>Milions de Pta</u>
Explotació	250,12
Financeres	1.139,07
Pèrdues Immobilitzat	11,96
Amortitzacions	76,07
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>1.477,22</b>

3.- RESULTAT EXERCICI: Pèrdua: 729,44

1.- **INGRESSOS**

Els ingressos per peatge constitueixen la principal font de finançament de TABASA (81,5% dels ingressos en l'exercici 1991).

Per aquest motiu i pel complex sistema de recaptació i comptabilització dels mateixos s'ha efectuat una anàlisi individualitzada d'aquest compte.

Els ingressos financers representen el 15,7%. L'origen d'aquests ingressos obeeix a dos causes:

a) La Societat, enlloc d'anar disposant del crèdit en ECUS segons les seves necessitats, va disposar de tot el nominal i el va ingressar en un compte de dipòsit del Banc de Crèdit Local i per tant ha meritat interessos.

b) Com que els avals dels crèdits són només pel nominal i no pels interessos, els Bancs obliguen a la Societat a dipositar en un compte els interessos meritats no vençuts, com a garantia de pagament. Aquest dipòsits, òbviament, meriten els interessos corresponents.

Ingressos per peatge:

En aquest epígraf ens referim exclusivament als ingressos per peatge: el seu origen, procediments de recaptació, comptabilització, etc...

El Plec de Clàusules particulars (Annex al Decret 305/1987, de 19 d'octubre), autoritza a TABASA a percebre dels usuaris, per la utilització del Túnel i de les instal·lacions viàries, les corresponents tarifes.

Aquestes tarifes vénen fixades per l'Administració de la Generalitat. Les tarifes aplicades l'any 1991 van ser les establertes pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques, mitjançant Decret 164/1991 de 16 de juliol.

Són les següents:

CATEGORIA	VEHICLE	PTA
I	MOTOCICLETES	255
II (PMA 3.500 Kg)	Turismes, turismes i autogrues amb remolc sense roda bessona en cap eix, turisme i furgons i furgonetes de 2 eixos i 4 rodes fins a 9 places	325
III	Camions i autocars 2 eixos i 4 rodes	515
IV (Doble pneumàtic amb algun eix i/o més de 2 eixos, PMA 20.000Kg)	Autocars de 2 eixos i 4 rodes amb remolc, camions de 2 eixos i més de 4 rodes, autocars de 2 eixos i més de 4 rodes i autocars de 3 eixos, turismes, furgons i furgonetes (tots ells de 2 eixos i 4 rodes) amb remolc d'un eix i roda bessona o amb remolc de 2 eixos, grues de 2 eixos amb remolc d'un eix amb roda bessona.	685

Aquestes tarifes s'actualitzen anualment d'acord amb el que estableix el Decret 210/1990, de 16 de febrer.

Donat que es tracta de la principal i única font d'ingressos propis, degut a la diversitat de formes de pagament i principalment degut a la complexitat del sistema informàtic ideat per a comptabilitzar i controlar la facturació, hem validat (i considerem necessari explicar) la prova de procediment efectuada per l'auditoria externa sobre el sistema de peatge.

a) Modalitats de pagament:

EFFECTIU: Pessetes i divises (fins a 12 monedes diferents)

## PRE-PAGAMENT:

- . Multi 10 (Permet 10 viatges)
- . Multi 20 (Permet 20 viatges)

(Tenen una bonificació fixa sobre tarifa)

## POST-PAGAMENT:

- . Targetes: VISA, Mastercard, 4B, 6.000, RESSA, Multivia, American Expres i Diners Club.
- . Targetes Multipas i Teletac (TABASA) amb bonificacions variables sobre la tarifa en funció dels trànsit fets mensualment.

L'any 1991 els ingressos nets per modalitat han estat:

<b>CONCEPTE</b>	<b>(Milions de Pta)</b>	<b>%</b>
Efectiu	287,60	47,2
Pre-pagament	48,40	7,9
Post-pagament	273,40	44,9
<b>TOTAL</b>	<b>609,40</b>	<b>100,00</b>

b) Facturació:

## b.1) Sistema:

TABASA disposa d'un sistema pensat perquè es registri la informació automàticament i generi tot el procés de facturació així com els apunts comptables.

Nogensmenys, aquest sistema no es va utilitzar automàticament durant l'any 1991, donat que encara no estava recepcionat i es produïen alguns errors (els propis d'un sistema nou).

Per una banda, es disposa d'un sistema automatitzat de detecció de vehicles mitjançant el qual es detecta la data, hora i tipus de vehicle que circula (sistema DAC).

Per l'altra, aquesta mateixa informació es recull mitjançant el sistema P1: el peatgista cada vegada que passa un vehicle marca un codi corresponent al tipus de vehicle per via, dia i hora; així mateix, detalla el tipus de pagament (metàl·lic, prepagament, post-pagament, exempts).

El sistema DAC (quan sigui fiable al 100%) serà un mecanisme de conciliació i control del peatgista (sistema P1) per tal d'evitar possibles fraus d'aquest.

b.2) Control d'ingressos segons la modalitat de cobrament:

- Efectiu (manual)

Es parteix de la informació del P1 (teclejat pel peatgista). Aquesta informació es contrasta amb la del DAC (a efectes de comprovació), però encara sense cap efecte al no ésser fiable al 100%.

Al final del dia els peatgistes fan el recompte dels diners recaptats en un terminal de l'ordinador de l'oficina de peatge, treuen el full de la liquidació i s'introdueix el codi del peatgista, la via, el dia i l'hora. La liquidació, per ser manual, pot contenir errors per el que es controla i comprova en els processos de control del peatge.

Diàriament, una companyia de seguretat recull les bosses de recaptació amb una còpia de la liquidació corresponents al 1r. recompte i es procedeix a un 2n. recompte que es compara amb el 1r. i amb el P1.

Es considera que el recompte és correcte quan el 2n. coincideix amb el P1. Si hi ha diferències amb el 1r. recompte (el del peatgista) s'analitzen les diferències.

Els diners s'ingressen en el Banc de Sabadell i aquest mitjançant el sistema INFOBANC transmet quina ha estat la recaptació real.

Si hi ha diferència, l'import que es reconeix com a ingrés definitiu en el compte d'explotació és la xifra donada pel Banc.

La diferència entre la liquidació del peatgista i el P1, si es negativa, es suportada pel propi peatgista.

- Efectiu (Automàtic):

Existeix un sistema de detecció dels vehicles que circulen per la via.

Igual que en els pagaments manuals, diàriament la companyia de seguretat procedeix a fer un recompte per a comparar-lo amb el que ha registrat el sistema de detecció (aquest recompte es fa en pessetes i es compara amb el de la màquina que es realitza per pagaments: vehicles x tarifa) donat que per les vies automàtiques només passa un tipus de vehicle.

Si sorgeixen diferències, aquestes sempre són positives donat que si no es paga com a mínim la tarifa el peatge no s'obra.

Aquestes diferències positives es comptabilitzen al compte "d'altres ingressos" i es dona com a vàlid el recompte fet pel Banc de Sabadell.

El recompte que realitza la companyia de seguretat queda documentat en la "guia de cofres".

S'ha de dir que existeixen trànsits exempts de facturació:

Hi ha determinades persones que gaudeixen d'unes condicions especials i, per tant, no paguen peatge:

- Empleats de TABASA
- Serveis externs provisionals (auditories i manteniment).
- Determinats serveis públics.

Tenen la condició de VIP i se'ls hi lliura personalment a TABASA una Tarja MULTIPAS o se'ls hi facilita el sistema Teletac.

Totes aquestes targetes tenen un codi especial que determina l'exempció de pagament i, per tant, no entren en el circuit de facturació.

b.3) Comptabilització:

- Efectiu manual i automàtic (Cofres):

Durant l'any 1991 l'import que es comptabilitza és el que transmet el banc.

Durant l'exercici 1991 els apunts comptables van ser quinzenals/mensuals i de forma manual.

S'espera que en l'any 1992 els apunts es generin automàticament partint de la informació del P1.

TABASA ens confirma que en l'any 1992 el procés es ja automàtic i fiable.



- Targes:

La informació sobre el pagament amb targetes queda registrada en unes cintes magnètiques, que es recullen setmanalment pel Banc de Sabadell.

El Banc s'encarrega de la gestió d'abonament en les targetes i del traspàs dels ingressos a TABASA.

Si hi ha targetes sense fons, etc., es el banc que s'en fa càrrec .

Tota aquesta informació és transmet a TABASA mitjançant el sistema INFOBANC i es procedeix a la seva comptabilització, amb un apunt manual global, quinzenal o mensual.

Respecte a la comptabilització dels ingressos durant l'any 1991, s'han detectat les següents distorsions:

. Diferències positives en el recompte de diners en les vies automàtiques: s'han comptabilitzat com més ingressos per peatge.

En el 1992 es comptabilitzaran prèviament en un compte diferenciat per si es produeixen reclamacions, passant-ho posteriorment com a més ingressos.

. Degut a què les targetes "Multiviatge" no funcionaven bé al començament de la seva emissió, es van lliurar uns vals manuals.

El peatgista, en aquests casos teclejava en el P1 com si es tractés d'efectiu i en canvi corresponia a targetes.

A més a més, existeix la possibilitat de què un usuari no disposi de diners en efectiu i que la targeta no li funcioni; en aquest cas es fa un document de "reconeixement de deute" i se li donen un dies per a cancel·lar-lo.

L'assentament de comptabilització general és el següent:

Bancs	A CTE PONT
CTE PONT	A Ingrés per peatge IVA repercutit

En els casos de "reconeixement de deute":

Clients        A CTE PONT

CTE PONT      A Ingrés per peatge  
                  IVA repercutit

Per a comprovar tot el procediment que s'ha exposat, es va fer un test que hem revisat i considerat idoni i suficient.

En resum, aquesta prova substantiva va consistir en seguir tot el procediment d'ingressos per uns items seleccionats per a cada tipus de pagament.

### 1) Pre-Pagament en efectiu manual

Per 20 dies s'ha comprovat:

- . Núm. de referència
- . Total liquidació per peatgista
- . Total liquidació diària
- . Inclusió en la liquidació total
- . Total recompte del Banc
- . Verificació, en el seu cas, de la correcció de la diferència (liquidació P1 versus liquidació peatgista).
- . Verificació firma del Banc en 2n. recompte.
- . Correcta comptabilització de l'ingrés.

### 2) Pre-pagament en efectiu automàtic (cofres)

Per 20 dies s'ha comprovat:

- . Núm de referència
- . Núm. de via
- . Núm. de cofre
- . Total recompte del Banc
- . Verificació de la firma del Banc
- . Correspondència amb P1 (normalment només diferències positives)
- . Document signat de la recollida de cofres.
- . Verificació del document bancari com a ingrés definitiu
- . Correcta comptabilització de l'ingrés.

### 3) Post-pagament (targes)

Per a 5 dies s'ha comprovat:

- . La seva existència en P1
- . La factura quinzenal
- . El període de facturació

- . L'existència del llistat de facturació del període
- . La correcta comptabilització en els comptes d'ingrés i IVA
- . El càlcul correcte de la comissió
- . El càrrec en el compte pont en el moment de la comptabilització
- . L'abonament en el compte pont en el moment de la liquidació
- . El càrrec en el compte bancari per la liquidació
- . L'existència de la factura corresponent.

La prova efectuada ha posat de manifest que el sistema de peatge funciona raonablement bé. La base actual de facturació és el recompte bancari i les lectures magnètiques del Banc.

Fins ara s'han produït diferències entre aquests recomptes i el sistema informàtic; diferències, però, que s'han analitzat i corregit.

Pel 1992 s'espera que el sistema informàtic funcioni automàticament al 100% i generi la facturació automàticament amb tota la fiabilitat. S'ens confirma que ja s'han resolt totes les deficiències i tots els processos son automatitzats i fiables.

En resum, la diferència fonamental en la comptabilització entre l'any 1991 i el 1992 serà:

1991:

1) Bancs a CTE PONT

Apunt setmanal, quinzenal o mensual segons la modalitat de pagament.

2) CTE PONT a VENDES  
IVA

L'assentament núm. 2 es fa manual en base a la informació rebuda dels bancs (l'assentament núm. 1)

1992:

L'assentament núm. 2 és independent de l'assentament núm 1.

Mensualment es fa la conciliació (anàlisi comptable) d'ambdós comptes pont.

Durant aquest exercici, s'han conciliat mensualment les diferències negatives i les positives.

**2.- DESPESES**

La partida més important és la corresponent a despeses financeres (77,11% sobre les despeses totals).

Dels 1.139,07 Milions de Pta, 1.050,54 Milions de Pta corresponen a despeses financeres per deutes amb tercers i 88,53 Milions de Pta a diferències negatives de canvi.

Les transaccions en moneda estrangera és registren pel seu contravalor en pessetes, utilitzant els tipus de canvi vigents en les dates en què es realitzen. Les pèrdues (també els beneficis) per les diferències de canvi que hagin aparegut en la cancel·lació dels saldos es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen.

Així mateix, els saldos a cobrar i a pagar en moneda estrangera al tancament de l'exercici es valoren en pessetes al tipus de canvi vigents a 31 de desembre, reconeixent com a despeses les pèrdues netes de canvi no realitzades.

Respecte a les proves realitzades per a validar la raonabilitat de les despeses financeres ens remetim al que s'ha assenyalat en l'epígraf 2.3.1 on es tracta de les despeses financeres activades a 26 d'agost de 1991, donat que la prova de raonabilitat s'ha fet tenint en compte tot l'exercici i després imputant a actiu o a despeses en funció de la data:

- . de l'1 de gener de 1991 al 26 d'agost de 1991: actiu.
- . del 27 d'agost de 1991 al 31 de desembre de 1991: despesa.

Fins aquí hem descrit els procediments i proves efectuades en els comptes més significatius i amb un factor de risc elevat del Balanç i Compte de Pèrdues i Guanys; no gensmenys, també s'ha revisat i validat el treball realitzat en els següents comptes:

- Inversions financeres temporals
- Immobilitzacions financeres
- Existències
- Despeses d'establiment
- Despeses a distribuir en diferents exercicis
- Deutes amb entitats de crèdit (curt i llarg termini)
- Creditors Comercials
- Altres deutes no comercials (curt i llarg termini)
- Capital i Reserves
- Ajustaments periodificació actius i passius
- Provisió per riscos i despeses
- Compte de Pèrdues i Guanys

En la nostra opinió considerem que les proves efectuades en els comptes assenyalats són idònies i suficients i donat que no hi ha hagut cap excepció, permeten concloure que reflecteixen la veritable situació financeropatrimonial de TABASA.

## 2.3.4. CONCLUSIONS

1) Validada l'auditoria externa i la del Servei de Control Financer de la Intervenció General, referents a l'exercici 1991 estem d'acord amb l'opinió de les mateixes, el que suposa dir que:

- Els comptes anuals de l'exercici 1991 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat i dels resultats de les seves operacions (que nomès comprenen el període de 27 d'agost a 31 de desembre de 1991).

- Els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seva adequada interpretació i comprensió, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats en el sector de Societats Concessionàries d'Autopistes i Túnel de Peatge, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

2) En concret, respecte als principis comptables i normes de valoració aplicats:

S'han seguit els principis comptables i normes de valoració i classificació continguts en el Pla General de Comptabilitat, adaptant-se en determinats aspectes als requerits o permesos per la legislació espanyola vigent, referent a Societats Concessionàries d'Autopistes de Peatge. (Aquests procediments i principis figuren recollits en la seva major part en l'Ordre del Ministeri d'Hisenda de 30 de juny de 1977 d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les Societats Concessionàries d'Autopistes de Peatge i en altres disposicions legals dictades específicament per al sector).

3) Atès el que s'ha exposat anteriorment:

- La inversió en el Túnel i Accessos inclou tots els costos de construcció i les despeses generals i d'administració així com les càrregues financeres corresponents fins l'entrada en funcionament del Túnel el 27 d'agost de 1991.

Els costos activats tant pel que respecte als imports com als conceptes han estat els correctes.

- L'excés de les despeses operacionals i de la càrrega financera sobre els ingressos s'ha capitalitzat mitjançant la revalorització de la inversió en el Túnel, no excedint l'import resultant de l'aplicació dels índexs de l'increment del cost de la vida,

aprovats pel Govern, l'any anterior (tot això d'acord amb el que s'estableix a les Ordres Ministerials de 18 de maig i 7 de juny de 1976, aplicables a aquests tipus de Societats).

- Les amortitzacions dels béns han estat correctes tant pel que respecte als coeficients utilitzats com respecte al moment de la seva aplicació.

- Les despeses a distribuir en diferents exercicis que corresponen fonamentalment a les despeses en què es va incórrer en la formalització i renovació dels préstecs a partir del 27 d'agost de 1991 (data d'entrada en funcionament del Túnel) s'imputen, correctament, a resultats de manera lineal durant el termini de venciment dels deutes corresponents.

- Els saldos a cobrar i a pagar es troben correctament classificats a llarg o a curt termini, segons siguin deutes amb venciment superior o inferior a dotze mesos, respectivament.

- L'Annex del Decret de Concessió aplicable a TABASA, estableix que el percentatge del capital social sobre el total de la inversió ha d'estar com a mínim en el 16,66%.

Degut al ritme de les inversions, el 26 de juny de 1990 es va acordar una ampliació de capital de 2.000 Milions de Pta dels quals 800 Milions de Pta s'havien de desemborsar durant l'exercici 1991 i 1.200 Milions de Pta en el 1992.

En el 1991 no es van aportar els 800 Milions de Pta ja que el Consell Comarcal del Barcelonès va renunciar al seu dret de subscripció preferent d'accions; per aquest motiu, a 31 de desembre de 1991 no es va arribar al mínim del 16,66%. En el mes de febrer de 1992, la Generalitat va subscriure les accions pendents, procedint-se a l'ampliació efectiva de capital i per tant donar compliment a les exigències del Decret de Concessió.

4) Fins al 1991 inclòs, la Societat ha regularitzat correctament les operacions en divises (en concret préstecs) al tipus de canvi oficial a 31 de desembre, reconeixent la diferència de canvi (en aquest cas, negativa) en l'exercici en que es produeix.

Per Ordre de 12 de març de 1993 del Ministeri d'Economia i Hisenda sobre tractament comptable de les diferències de canvi en empreses regulades (empreses del sector elèctric, empreses concessionàries d'autopistes de peatge i Telefònica de España SA segons explicita la pròpia Ordre) es permet a partir de l'1 de gener de 1992 periodificar les despeses negatives de canvi, segons un criteri financer, durant els exercicis econòmics de la vida de les operacions.

Així, la part de les diferències negatives que corresponguin a l'exercici en que es produeixen les mateixes s'imputaran a resultats com a despeses financeres de l'exercici.

La part de les diferències negatives que correspongui a exercicis futurs es mantindran a l'actiu del balanç com "despesa a distribuir en diversos exercicis", imputant-se a resultats d'acord amb el criteri financer utilitzat per a la seva distribució.

Per tant, de seguir l'establert en aquesta Ordre i tal com la mateixa assenyala, la Societat haurà de justificar en la seva memòria de l'exercici (1992) la condició d'empresa regulada indicant el criteri financer seguit per a la imputació a resultats.

5) Des d'un punt de vista formal i procedimental:

- Tant les despeses com els ingressos estan degudament justificats i documentats.
- El sistema d'arxiu i d'identificació de documents és idoni i permet una recerca àgil dels mateixos
- El sistema de gestió i control dels ingressos per peatge és adient encara que precisa de millora i perfeccionament.



## 2.3.5. ESTATS FINANCERS

Balanç de Situació a 31.12.91

## ACTIU

<b>IMMOBILITZAT MATERIAL</b>		<b>29.031.175</b>
Inversió al túnel	26.362.339	
- Estudis i projectes	353.214	
- Expropiacions i reposicions serveis	1.802.330	
- Execució d'obra	18.779.869	
- Direcció i control d'obres	399.000	
- Immobilitzat d'explotació	82.530	
- Despeses financeres netes	3.043.804	
- Despeses d'administració	1.172.157	
- Plusvàlua per revalorització d'actiu	729.435	
<b>Altres immobilitzacions materials</b>	<b>2.880.176</b>	
- Immobilitzat no revertible	255.873	
- Immobilitzat revertible	2.624.303	
<b>Amortització acum. immob. material</b>	<b>(211.340)</b>	
<b>IMMOBILITZAT FINANCER</b>		<b>9.292</b>
Fiances i dipòsits const. llarg termini	9.292	
<b>DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS</b>		<b>27.158</b>
Despeses de formalització de préstecs	27.158	
<b>EXISTÈNCIES</b>	<b>10.362</b>	<b>10.362</b>
<b>DEUTORS</b>		<b>1.650.485</b>
Clients	408	
Deutors diversos	740.051	
Bestretes personal	37	
Administracions públiques	909.989	
<b>INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS</b>		<b>753.610</b>
<b>TRESORERIA</b>		<b>761.642</b>
- Caixa	3.750	
- Bancs	757.892	
<b>AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ</b>		<b>25.470</b>
- Pagaments anticipats	18.051	
- Interessos pagats anticipats	50	
- Interessos a cobrar no vençuts	7.369	
		-----
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>32.269.194</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

## Balanç de Situació a 31.12.91

## PASSIU

<b>FONS PROPIS</b>		<b>4.649.463</b>
Capital social	4.000.000	
Reserves voluntàries	263	
Resultats neg. exerc. anteriors	-	
Aportacions de socis	649.200	
<b>PROVISIONS PER A RISCS I DESPESES</b>		<b>1.250</b>
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>		<b>23.857.219</b>
Deutes amb entitats de crèdit	22.453.425	
- The Mitsubishi Bank	2.025.000	
- Banca Catalana	2.039.900	
- Banco de Crédito Local	7.000.000	
- Banco Europeo de Inversiones	10.088.525	
- Banco de Santander	1.300.000	
<b>Altres creditors</b>	<b>1.403.794</b>	
- Fiances rebudes llarg termini	1.384.177	
- Altres creditors	19.617	
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>		<b>3.761.262</b>
Deutes amb entitats de crèdit	1.814.024	
<b>Creditors comercials</b>	<b>1.921.873</b>	
- Proveïdors	1.294.641	
- Creditors expropiacions	579.732	
- Bestretes de clients	17.848	
- Altres creditors	29.652	
<b>Altres deutes no comercials</b>	<b>25.365</b>	
- Administracions Públiques	17.337	
- Fiances rebudes a curt termini	1.690	
- Previsió despeses emissions obligac.	6.338	
<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>32.269.194</b>

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

## Compte de Resultats a 31.12.91

## INGRESSOS

INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		630.173
Peatges	621.051	
Descomptes i rappels s/venes	(11.611)	
- Devolució ventes	(24)	
- Rappels s/peatges	(11.587)	
Ingressos accessoris	20.733	
INGRESSOS FINANCERS		117.614
Altres interessos i ingressos assimilats	117.601	
Diferències positives de canvi	13	
		-----
TOTAL INGRESSOS		747.787
Plusvàlua per revalorització de l'Actiu		729.435
		-----
TOTAL		1.477.222

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

## Compte de Resultats a 31.12.91

## DESPESES

DESPESES D'EXPLOTACIÓ		326.196
Consums	5.966	
Despeses de personal	102.804	
- Sous i salaris	78.694	
- Càrregues socials	24.110	
Dotacions amortització d'immobilitzat	76.076	
Altres despeses d'explotació	141.350	
- Serveis externs	141.152	
- Tributs	198	
DESPESES FINANCERES		1.139.068
Deutes amb tercers i despeses assimil.	1.050.543	
Diferències negatives de canvi	88.525	
PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT		11.958
		-----
TOTAL DESPESES		1.477.222

(Nota: Les quantitats són en milers de pessetes)

2.4. CONTROL PRESSUPOSTARI

Els pressupostos de TABASA per al 1991 i la seva liquidació són els següents:

RECURSOS	(Milions de Pta)		
	PREVIST	REAL	DESVIACIÓ
Previsió del saldo inicial de disponibilitats de tresoreria per préstecs contractats al 1990, encara no disposats	2.750,00	2.548,50	201,50
Aportacions per desemborsament parcial de capital social escripturat (40% de 2.000 Milions)	800,00	649,20	150,80 (1)
Disposició de nous préstecs a contractar en el 1991, amb aval dels accionistes	8.640,00	8.064,99	575,01
Previsió d'ingrés per diferència IVA suportat durant 1990	1.313,00	1.073,34	239,66 (2)
TOTAL	13.503,00	12.336,03	1.166,97

(1) Capital no desemborsat per la Comarca del Barcelonès que finalment ha estat subscrit i desemborsat durant l'any 1992 per la Generalitat de Catalunya.

(2) Menys ingrés d'IVA suportat que el previst per les operacions realitzades durant l'any 1990.

DOTACIONS	(Milions de Pta)		
	PREVIST	REAL	DESVIACIÓ
Per inversions fetes l'any 1990 i a fer l'any 1991	8.634,20	9.042,63	(408,43) (3)
Càrrega financera diferida (5)	2.833,00	2.531,77	301,23
Amortització de crèdits	2.025,00	-	2.025,00
Previsió saldo final tresoreria	10,80	761,63	(750,83) (4)
TOTAL	13.503,00	12.336,03	1.166,97

(3) Per noves inversions autoritzades al seu moment i que han estat necessàries pel desenvolupament de la concessió.

(4) Per obligació de mantenir dipositats en bancs els interessos a pagar pels préstecs contractats.

(5) Correspon al dèficit pressupostari incloent-hi les despeses financeres.

La plasmació del pressupost d'exploració es la següent:

RECURSOS	(Milions de Pta)		
	PRESSUPOSTAT	LIQUIDAT	DESVIACIÓ
Ingressos per peatge	1000,00	609,40	390,60
Financers	9,50	321,80	(312,30)
Altres ingressos	-	27,70	(27,70)
<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>1009,50</b>	<b>958,90</b>	<b>50,60</b>

DOTACIONS	(Milions de Pta)		
	PRESSUPOSTAT	LIQUIDAT	DESVIACIÓ
Despeses de Personal	245,00	259,60	(14,60)
Tributs	0,30	0,30	-
Aprovisionaments	-	5,97	(5,97)
Treballs ,Subministraments i Serveis externs	207,10	134,60	72,50
Arrendaments	6,10	11,50	
Manteniment i conservació	33,00	36,10	
Subministraments	117,00	41,70	
Treballs altres empreses	30,00	27,60	
Assegurances	6,00	10,10	
Serveis Bancaris	15,00	7,60	
Diversos(mat.oficina, comunicacions, desplaçaments etc..)	26,00	19,00	7,00
Comercials	130,00	132,40	(2,40)
<b>SUBTOTAL DOTACIONS (desp.d'exploració)</b>	<b>608,40</b>	<b>551,87</b>	<b>56,53</b>

La diferència entre els recursos liquidats i les despeses incorregudes es la següent:

	(Millions de Pta)		
	PRESSUPOSTAT	LIQUIDAT	DESVIACIÓ
Total Recursos d'exploració	1009,50	958,90	50,60
Total Despeses d'exploració	608,40	551,87	56,53
Excedent	401,10	407,03	(5,93)
Despeses Financeres	3234,10	2938,80	295,30
Carrega financera diferida	(2833,00)	(2531,77)	(301,23)

A continuació es presenta el quadre que hem elaborat en ordre a conciliar la liquidació pressupostària amb el compte d'exploració de la Societat a 31.12.91.

Com ja s'ha explicat en l'epígraf 2.3.3. de l'Informe, el compte d'exploració de la Societat es conforma per les operacions efectuades per aquesta en el període comprés entre el 27.08.91 i el 31.12.91 donat que el Túnel entra en funcionament el 27 d'agost.

Per altra banda el pressupost contempla els ingressos i despeses de tot l'exercici.

Així, per realitzar la conciliació no només s'ha de tenir en compte les partides que per concepte no son pressupostàries (amortitzacions) sinó que també s'ha de diferenciar aquelles partides que segons la normativa aplicable a la Societat s'activen fins a la entrada en funcionament del Túnel (vegeu epígraf 2.3.1. d'aquest Informe).

El resultat de la conciliació es el següent:

AJUSTOS AMB COMPTE D'EXPLOTACIÓ:

	(Milions de Pta)
Carrega financera diferida abans d'amortitzacions	2531,77
Amortitzacions de l'exercici	111,94 (1)
Despeses amortitzables	13,75 (1)
Carrega financera diferida després d'amortitzacions	2657,46
Despeses financeres que s'activen	(1595,53) (2)
Despeses d'administració que s'activen	(332,49) (2)
Plus-vàlua per revalorització d'actiu	729,44

(1) Veure epígraf 2.3.1. de l'informe.

(2) Es tracta de les despeses incorregudes per aquests conceptes en el període 1.01.91 a 26.08.91. Veure epígraf 2.3.1. de l'Informe.

En resum , el que s'ha fet és el següent:

1.- Partir del resultat pressupostari

2.- Afegir les amortitzacions de l'exercici, donat que aquestes son despesa en el compte d'explotació i en canvi no es contemplen en el pressupost (les amortitzacions no son partida pressupostària).

Precisar que es tracta de la despesa per amortització generada en el període 27.08.91 a 31.12.91, com ja s'explica en l'epígraf 2.3.1. d'aquest Informe.

3.- Restar les depeses financeres i d'administració generades en el període 01.01.91 a 26.08.91 que han estat activades i no reflectides en el compte d'explotació, com ja s'explica en



l'epígraf 2.3.1. d'aquest Informe. El pressupost contempla aquestes despeses en la seva totalitat

Així, amb aquests ajustos s'arriba al resultat comptable.

Tal i com es desprèn del quadre, la informació presentada permet realitzar la conciliació entre la comptabilitat per partida doble i la pressupostària, arribant-se al mateix resultat de l'exercici. Per tant, podem concloure sobre la correcció de la liquidació pressupostària.

2.5. CONTROL JURÍDIC: ADJUDICACIÓ DE LES OBRES DEL TÚNEL DE VALLVIDRERA I ELS SEUS ACCESSOS:

L'objectiu d'aquest apartat és verificar que l'adjudicació de les obres de construcció del túnel s'ha efectuat segons el procediment establert en el Plec de Clàusules Generals i Particulars aplicables a TABASA així com en la Llei de Contractes de l'Estat, d'aplicació amb caràcter supletori segons contempla el propi Plec de Clàusules particulars.

A més a més de la revisió procedimental s'ha verificat, pels contractes seleccionats, la seva plasmació comptable a partir de les certificacions d'obres.

També s'han revisat contractes d'adjudicació d'algunes de les instal·lacions del túnel.

a) OBRES DEL TÚNEL I ELS SEUS ACCESSOS:

L'obra principal (túnel i accessos) es va dividir, a efectes de la seva adjudicació i construcció, en set trams.

A continuació presentem un quadre en el que hi consten els set trams d'obra, l'adjudicatari, el pressupost d'adjudicació i el termini d'execució.

TRAM D'OBRA PK.	ADJUDICATARI	PRESSUPOST D'ADJUDICACIÓ (Pta)	TERMINI (MESOS)
1+195 a 2+042	ENTRECANALES Y TAVORA, SA + CONSTRUCCIONES SALA AMAT, SA	1.918.462.092	20
2+042 a 5+360 (Túnel de Vallvidrera)	DRAGADOS Y CONSTRUCCIONES, SA + FOMENTO OBRAS Y CONSTRUCCIONES, SA (UTE VALLVIDRERA)	2.979.065.152	24
5+360 a 7+700	CUBIERTAS Y MZOV, SA	1.472.972.216	18
7+700 a 8+300 (Túnel La Floresta)	OCISA + OSSA (UTE LA FLORESTA)	985.599.593	16
8+300 a 11+662	DRAGADOS Y CONSTRUCCIONES, SA	2.619.493.669	16
11+662 a 13+940 (A-7)	AGROMAN, EMPRESA CONSTRUCTORA, SA	1.394.694.050	16
Variant del FC de la Generalitat de C.	COMSA, SA	203.872.639	6
	<b>TOTAL</b>	<b>11.574.159.411</b>	-

Pel treball de fiscalització assenyalat hem seleccionat a l'atzar quatre trams que suposen el 77% del total del pressupost d'adjudicació de l'obra principal i que són els següents:

TRAM D'OBRA	PRESSUPOST	ADJUDICATARI
Accés Nord PK 8+300 a 11+662	2.619.493.669	DRAGADOS Y CONSTRUCCIONES, SA
Accés SUD 1+195 a 2+042	1.918.462.092	ENTRECANALES + SALA AMAT
PK 11+662 a 13+940 (A-7)	1.394.694.050	AGROMAN, SA
PK 2+042 a 5+360 (T. Vallvid.)	2.979.065.152	UTE VALLVIDRERA
TOTAL	8.911.714.963	

La clàusula 68 del Plec de Clàusules Generals (a la qual es remet la clàusula 16 del Plec de Clàusules Particulars) és la que conté els principis i procediment a seguir en la contractació de les obres.

En concret:

"En cas de què el concessionari no realitzi les obres directament, la seva contractació es verificarà conforme als principis de publicitat i lliure concurrència mitjançant el procediment del concurs, en base als projectes aprovats.

El concessionari haurà de sotmetre a l'aprovació del Ministeri d'Obres Públiques<sup>(1)</sup> les condicions i bases dels concursos a què es refereix el paràgraf anterior, requisit sense el qual no podran ésser convocats.

Quan les bases del concurs prevegin l'admissió prèvia al mateix, el concessionari haurà de sotmetre a l'aprovació del MOPU<sup>(1)</sup> la relació dels licitadors admesos.

L'obertura de proposicions presentades als concursos serà pública, davant una Mesa de Contractació, designada pel concessionari, i a la que assistirà preceptivament com a Interventor el Delegat del Govern o persona per ell designada".

(1) Per transferència de les competències i tractant-se del Govern de la Generalitat la referència és el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat.

S'ha d'assenyalar que, a més a més de comprovar pels contractes d'adjudicació seleccionats que s'hagin complert les prescripcions abans esmentades, en la nostra fiscalització s'ha verificat:

- L'adequació del procediment a les bases del concurs aprovades per a cada tram.

- El contingut dels tres sobres: documentació general, documentació per a l'admissió prèvia i proposta econòmica.

- Quan existeix: Informe comparatiu signat pel Director General de TABASA sobre les especificacions tècniques i propostes econòmiques efectuat pel Director d'Obres de TABASA, el que ens ha permès, dintre del que és possible, verificar la idoneïtat de l'adjudicació.

- Proposta d'adjudicació per part del Consell d'Administració de TABASA.

- Contracte signat entre TABASA i l'empresa adjudicatària.

En tots els casos, la modalitat d'adjudicació ha estat la del concurs amb tràmit d'admissió prèvia donat que concorrien algunes de les circumstàncies previstes en l'article 35 del Decret 923/1965, (text articulat de la Llei de Contractes de l'Estat) i l'article 113 del Decret 3410/1975 (Reglament General de Contractació de l'Estat), bàsicament:

- el preu ofertat no constitueix l'element essencial de l'adjudicació.

- obres d'execució particularment complexa.

- es considera que el projecte aprovat per l'Administració és susceptible d'ésser millorat per altres solucions tècniques, a proposar per part dels licitadors.

Respecte al "tràmit d'admissió prèvia" s'ha de dir que correctament en el Plec de Bases del Concurs s'especifiquen els criteris objectius que l'han de regular i que precisen suficientment els requisits a reunir pels empresaris per a la seva admissió.

En aquesta modalitat d'adjudicació, el contracte s'adjudica a la proposició més avantatjosa sense atendre necessàriament al valor econòmic de la mateixa.

Assenyalar també que TABASA ha procedit en tots els casos a homologar les ofertes econòmiques en base als amidaments previstos en els projectes de licitació.

En totes les bases dels concursos s'estableix l'existència de clàusula de revisió de preus.

De la revisió efectuada respecte al procediment formal emprat s'ha arribat a les següents CONCLUSIONS:

- En tots els casos s'han observat les prescripcions establertes tant en el Plec de bases generals com particulars i de manera més específica les condicions establertes en el Plec de bases dels diferents concursos convocats.

En concret:

- El procediment d'adjudicació dels contractes d'obra ha estat el de concurs amb tràmit d'admissió prèvia, amb base als projectes aprovats.

- S'ha verificat que s'ha produït l'aprovació de les condicions i bases dels concursos (per als trams d'obra seleccionats) per part del Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP).

- S'ha verificat que s'ha obtingut del DPTOP l'aprovació dels licitadors admesos.

Amb tot això podem dir que no tan sols s'han observat amb escreix els principis de publicitat i concurrència d'ofertes sinó que també s'han inclòs clàusules que estimulen el correcte compliment per part del contractista i que salvaguarden els interessos de la Societat en cas d'incompliment.

- En les adjudicacions s'han pres en consideració els següents elements (establerts naturalment en el plec de bases dels concursos) com a més importants per a la valoració:

- L'import de la proposició
- Les ofertes de finançament complementàries.
- El termini d'execució i les condicions que representen garantia del seu compliment.
- Les mesures preses per preservar l'entorn natural.
- Les garanties de preu, termini i condicions que es dedueixen de l'experiència, solvència, medis i resultats d'obres executades anteriorment.
- Les variants proposades i que impliquin millores de qualitat, seguretat, higiene, ecologia o altres extrems respecte del projecte bàsic.

elements que considerem raonables i idonis tenint en compte l'envergadura de l'obra a portar a terme.

- Les puntuacions efectuades sobre els aspectes tècnics (sobre

núm. 2) semblen adequades i estan correctament suportades per informes tècnics.

Respecte als aspectes comptables s'ha de dir que:

Per a les adjudicacions dels trams seleccionats s'ha fet el següent:

- S'han demanat les certificacions d'obra corresponents als exercicis 1990 i 1991 i s'ha verificat la seva correcta elaboració tant pel que fa als conceptes com a les quantitats (càlculs aritmètics, retencions per garantia, IVA, etc...).

- S'ha demanat també pels exercicis 1990 i 1991, les fitxes del major dels proveïdors-adjudicatariis de les obres seleccionades i s'ha comprovat la correcta comptabilització de l'import de les certificacions d'obra, a més a més de la comptabilització del seu pagament.

S'ha observat que la mitjana de pagament és de 2 mesos aproximadament.

#### b) CONTRACTES D'INSTAL·LACIONS I SUBMINISTRAMENTS

S'han seleccionat els contractes d'adjudicació referents a la ventilació, il·luminació del túnel i software de gestió i control de peatge per considerar-los els més significatius.

S'ha analitzat tota la documentació relativa als concursos d'adjudicació i en especial la referida al contingut del sobre núm. 3 (propostes tècniques i econòmiques).

Així mateix, s'ha revisat el contingut dels informes tècnics (avaluant "pros i contres" de cadascuna de les ofertes) efectuats per TABASA sobre les diferents ofertes, el que ens ha posat de manifest l'acurat i seriós estudi que s'ha portat a terme.

Per altra banda, hem vist els certificats emesos per l'empresa consultora Andersen Consulting, SA, en el que s'assenyala que el contingut de l'Informe que es presenta al Consell d'Administració de TABASA sobre les avaluacions de les diferents propostes/ofertes es correspon amb les conclusions de l'equip de treball de l'esmentada empresa, la qual va ser contractada pel desenvolupament de la ingenieria, comptant amb la col·laboració d'especialistes del CETU (Centre d'Etudes des Tunnels).

Les adjudicacions han estat les següents:

CONTRACTE	EMPRESA ADJUDICATÀRIA	(PTA) IVA INCLÒS	TERMINI
IL·LUMINACIÓ	CARANDINI	148.911.920	5 mesos
VENTILACIÓ	FACET IBERICA	365.045.189	10 mesos
SOFTWARE GESTIÓ I CONTROL PEATGE	CORITEL	118.160.000	9 mesos

Les CONCLUSIONS de la revisió efectuada són les següents:

- El procés seguit en l'adjudicació dels contractes, en tots els casos, ha estat correcte:

- Hi ha hagut publicitat i concurrència d'ofertes.
- Els contractistes licitadors han presentat tota la documentació requerida en les bases del concurs.
- Les no admissions de determinats licitadors estan degudament suportades i motivades.
- Els estudis tècnics i econòmics elaborats per TABASA en relació a les ofertes presentades permeten opinar sobre la idoneïtat de l'adjudicació.
- S'ha verificat l'existència de la proposta d'adjudicació a les Actes del Consell d'Administració.

- Així mateix s'han revisat els contractes signats amb les empreses adjudicatàries i els considerem correctes jurídicament.



## 2.6. PLA ECONÒMICO-FINANÇER

El Pla econòmic-financer, que es va presentar al concurs i va ser aprovat pel Decret d'adjudicació de la concessió, constitueix un document bàsic per a la planificació d'aquesta i, a més a més, és imprescindible a l'hora d'obtenir determinats beneficis comptables i fiscals aplicables al Sector.

Segons es regula en el Plec de Clàusules Generals, en aquest Pla ha de figurar de forma concreta el període de finançament màxim previst.

Igualment, es preveu que acabada la construcció, el concessionari procedirà en el termini de tres mesos al reajustament del pla econòmic-financer presentat en l'oferta, a la vista de la inversió realitzada. Aquest Pla ha de ser aprovat per l'Administració i en cap cas el reajustament autoritzat pot excedir els límits assenyalats en l'oferta pel que es refereix a la responsabilitat patrimonial de l'Administració en els casos de valoració i liquidació.

El pla econòmic-financer presentat per TABASA per l'adjudicació del concurs va ser aprovat per Resolució del Conseller del Departament de Política Territorial i d'Obres Públiques el 9 d'octubre de 1987.

Donat que en els mesos d'explotació es van produir desviacions respecte a les previsions inicials contemplades en l'avantprojecte de concessió de 1986, es va elaborar un nou Pla contemplant l'augment dels recursos propis de la Societat i de les tarifes de peatge.

El nou i vigent Pla econòmic-financer (PEF) va ser aprovat per acord del Consell d'Administració de TABASA de 18 de desembre de 1991 i aprovat per Ordre de 3 de febrer de 1992 del Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

A més a més, s'ha de dir que les Ordres de 18 de maig i de 7 de juny de 1976 del Ministeri d'Hisenda que regulen, com ja s'ha assenyalat en diferents punts d'aquest Informe, importants aspectes econòmics i financers de les Societats Concessionàries d'Autopistes de Peatge, disposen que per a exercitar les facultats de revalorització de l'Actiu Immobilitzat, les Societats hauran de disposar d'un Pla econòmic-financer aprovat.

Específicament l'Ordre de 7 de juny estableix que el PEF haurà de contenir, com a mínim, les previsions del Balanç, compte de Pèrdues i Guany i flux de tresoreria, corresponents a tots els exercicis del període concessional i contemplarà expressament les revaloritzacions d'actiu a efectuar. Aquest Pla haurà de presentar-se necessàriament el primer exercici en el qual la concessionària pretengui exercitar les facultats de revalorització.

Així doncs, tant per les desviacions produïdes ja assenyalades com per què el 1991 és el primer exercici amb compte d'exploració (del 27 d'agost a 31 de desembre) i calia per al seu adequat equilibri la corresponent comptabilització de la plusvàlua, és pel que es presenta a aprovació el Nou Pla econòmic-financer.

El PEF i la seva aprovació també suposa la certificació de la concessió de determinats beneficis fiscals com són:

- Reducció fins el 95% de la base imposable en l'Impost sobre Béns Immobles.
- Reducció fins el 95% de la base de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats pels actes d'ampliació de capital i per la constitució, modificació i cancel·lació de préstecs.
- Aquells altres beneficis que en un futur poguessin atorgar-se a les concessionàries d'autopistes.

Hem revisat el PEF actual i hem verificat que conté les especificacions mínimes i necessàries que assenyalava la norma.

No és objecte d'aquest Informe transcriure el contingut del PEF; no gensmenys sí mereixen ser esmentades les variables en les quals es fonamenta:

- a) La previsió de trànsit
- b) La previsió de tarifes
- c) La previsió de la inflació

#### a) Previsió del trànsit

Partint d'una mitjana de 16.500 vehicles/dia en el 1991 (sense funcionament del II Cinturó) es preveu un increment mitjà de l'ordre d'un 7% durant els cinc primers anys.

Per a la resta d'anys, l'increment s'estima en un 4% fins a la saturació del Túnel, que si bé pot arribar als 45.000 vehicles per dia, es considera que, per raons de nivell de servei, només s'arribi fins als 42.000 vehicles per dia.

El càlcul s'ha efectuat fins l'any 2036 (fi del període de concessió).

La determinació dels increments s'ha basat en factors detectats en estudis específics de què disposa la Societat.

b) Previsió de Tarifes

A efectes del PEF s'ha pres com a tarifa mitjana 325 Pta per viatge, IVA inclòs (290 Pta per viatge, sense IVA).

El PEF preveu l'aplicació d'un increment addicional acumulatiu del 2% en els anys 1993, 1994 i 1995. En el cas de què en el futur es produïssin circumstàncies que alteressin els resultats d'explotació i generessin desviacions negatives en les previsions incloses en aquest PEF, es demanaria a l'Administració l'aprovació per a l'aplicació d'altres increments addicionals acumulatius i/o altres mesures que es consideressin adients.

c) Previsió de la Inflació

S'han considerat unes previsions de l'IPC que van des dels valors a curt termini fins a considerar que la inflació a llarg termini no sobrepassi la banda 3-5%, atesa la pertinença a la CEE i la incorporació al Sistema Monetari Europeu, que condicionen el grau d'autonomia de la política monetària.

IPC PREVIST	
ANY	%
1991	5,7
1992 a 1995	5,0
1996 i següents	4,0

Aquests increments s'han de considerar com a mitjana anual i acumulatius.

Altres aspectes considerats que tenen impacte en els resultats previstos en el PEF són:

A) Estructura Financera

## a) Capital Social

El capital social desemborsat s'ha de mantenir dintre dels límits establerts en el Decret de concessió (fixació del capital, com a mínim, en el 16,66% de la inversió total prevista per a cada etapa).

En el PEF, per a complir aquest límit i a fi de poder fer viable el projecte en els primers anys d'exploració en què l'endeutament ha d'anar augmentant fins que el cash-flow sigui positiu, es preveu que el capital social desemborsat arribi fins a 10.100 Milions de Pta, amb el següent calendari:

CONCEPTE	Milers de Pta
Capital subscrit i desemborsat fins el 1992	6.000
Noves ampliacions de capital:	
ANY 1993	2.100
ANY 1994	2.000
TOTAL	10.100

#### b) Endeutament

Donat que les necessitats financeres que es generin hauran de ser complementades amb recursos aliens, en el PEF s'ha estimat un finançament extern en què les disposicions anuals de préstecs es consideren, en mitjana, contractades a 8 anys amb un període de carència de 3 anys.

La previsió del cost dels recursos a obtenir del mercat de capitals es fixa en un diferencial sobre l'índex de l'IPC de cada any i variable segons els anys i un escalat.

Amb aquestes consideracions, els tipus d'interès contemplats en el PEF són:

ANYS	%
1991	14,20
1992 a 1995	13,50
1996 a 2005	11,50
2006 endavant	11,00

Les despeses originades per la contractació dels préstecs estan calculades considerant l'1% sobre el nominal.

B) Inversió en autopista

S'han realitzat diverses obres complementàries no contemplades en l'avantprojecte de 1986 així com instal·lacions demanades per les Administracions i d'altres encaminades a incrementar els nivells de seguretat, qualitat i confort pels usuaris, minimitzant en cadascuna d'elles el seu impacte ambiental.

Així, la inversió total prevista és de 29.101 Milions de Pta dels quals 24.879 Milions corresponen a inversió en obres i 4.222 Milions de Pta a les despeses d'administració i financeres que s'activen com a major valor de l'immobilitzat.

C) Resultats d'explotació

Les DESPESES D'EXPLOTACIÓ inclouen les corresponents a les d'administració, comercials, les pròpies d'explotació, manteniment, consum i conservació (en tots aquests conceptes queden recollides les despeses de personal, treballs, subministraments i serveis exteriors, conservació i manteniment d'equips i vehicles, conservació de l'autovia, tributs i despeses varies).

La valoració dels INGRESSOS de peatge al llarg d'un any determinat resulta del trànsit que s'espera que passi pel peatge multiplicat per la tarifa mitjana de base augmentada pel factor de revisió de l'any considerat i aplicant les bonificacions especials segons la freqüència d'us de les persones que l'utilitzin habitualment.

Trànsit	X	Tarifa mitjana	X	Factor de revisió	X	Bonificació freqüència	=	Ingressos per peatge
---------	---	----------------	---	-------------------	---	------------------------	---	----------------------

En base a les variables assenyalades i tenint en compte també les amortitzacions, s'obtenen les següents previsions:

1r any amb resultats positius	:	1998
1r any de beneficis	:	1998
Endeutament màxim	:	26.704 Milions Pta
Any d'endeutament màxim	:	1996
Any d'endeutament zero	:	2020
Any possible tornar tot l'endeutament:	:	2016

Els comptes d'explotació previstos pels anys 1991 i 1992 i la comparació amb dades reals (les definitives referents al 1992 s'han obtingut en l'última fase d'elaboració d'aquest Informe) són:

COMpte D'EXPLOTACIÓ	(Milions de Pta)			
	1991		1992	
	PEF	REAL	PEF	REAL
Xifra neta de negocis	598,0	609,4	2.242,0	2.017,0
Altres ingressos	0,0	20,7	0,0	50,1
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>598,0</b>	<b>630,1</b>	<b>2.242,0</b>	<b>2.067,10</b>
<b>TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>286,0</b>	<b>250,1</b>	<b>(725,0)</b>	<b>(638,9)</b>
<b>Excedent d'Explotació</b>	<b>312,0</b>	<b>380,0</b>	<b>1.517,0</b>	<b>1.428,2</b>
Amortitzacions	(86)	(76,1)	(257,9)	(259,7)
Despeses financeres netes	(1.024,3)	(1.021,4)	(3.268,4)	(3.295,3)
Resultats extraordinaris	0,0	(11,9)	(0,0)	(0,8)
<b>PÈRDUA (1)</b>	<b>(798,3)</b>	<b>(729,4)</b>	<b>(2.009,3)</b>	<b>(2.127,6)</b>

(1) Pèrdua que s'activa com a major inversió en autopista.

Del que s'ha exposat se'n poden deduir les següents conclusions:

- La Societat ha donat compliment a les prescripcions establertes en els Plecs de Clàusules Generals i Particulars en elaborar un PEF d'acord amb les especificacions obligatòries.

- Tant l'avantprojecte com la modificació d'aquest han estat aprovats per l'autoritat competent.

- No s'han produït desviacions significatives en els exercicis 1991 i 1992.

El que està clar és que a mesura que passin exercicis les desviacions aniran sent més importants.

### 3. RESUM DE CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

#### 3.1. CONCLUSIONS

1.- Els comptes anuals de l'exercici 1991 expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat i dels resultats de les seves operacions durant el període comprés entre el 27 d'agost i el 31 de desembre de 1991.

Així mateix, s'han seguit els principis comptables i normes de valoració i classificació continguts en el Pla General de Comptabilitat i en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les Societats Concessionàries d'Autopistes de Peatge així com en altres disposicions sectorials.

2.- Les adjudicacions dels contractes tant els d'obra (construcció Túnel i Accessos) com els d'instal·lacions s'han efectuat respectant els principis de publicitat i lliure concurrència i s'ha seguit en tot moment el procediment establert en els Plecs de Clàusules Generals i Particulars així com en les bases dels concursos.

3.- La Societat ha elaborat i té aprovat un Pla econòmico-financer que conté les especificacions obligatòries segons el Plec de Clàusules Generals.

En els exercicis 1991 i 1992 no s'han produït desviacions significatives respecte a les previsions contingudes.

#### 3.2. RECOMANACIONS

1.- Totes les proves efectuades han posat de manifest que el sistema informàtic, pel que fa al control, gestió, facturació i comptabilització dels ingressos per peatge funciona raonablement be, si be convindria que funcionés automàticament per el 1992.

Aquests ingressos constitueixen la font bàsica de finançament de la Societat pel que la seva gestió i control han de culminar en una acurada i correcta comptabilització.

La Societat ens confirma que ja en el 1992 tots els processos son automatitzats i fiables.

#### 4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que estableix 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, aquest Informe ha estat tramès a l'entitat fiscalitzada per que realitzés , en el seu cas, les al·legacions oportunes.

La resposta de TABASA, una vegada conegut l'Informe, ha estat la següent:

" En referència a l'Informe de Fiscalització SCF-05 D/92 emès per la Sindicatura de comptes de Catalunya, sobre les activitats i comptes anyals per a l'any 1991 de Túnel i Accessos de Barcelona, Societat Anònima Concessionària, li manifestem la nostra conformitat a la totalitat del seu contingut.

Així mateix, aprofitem l'ocasió per a trametre la nostra felicitació a tot l'equip que l'ha dut a terme, per la seva precisió i professionalitat".

---





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 aquest Informe de Fiscalització SCF-05 D/92, sobre "Túnels  
i Accessos de Barcelona, Societat Anònima", exercici 1991, és  
una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de  
Comptes, en la seva reunió del dia 29 de juny de 1993.

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

Barcelona, 30 de juny de 1993

Vist-i-plau  
EL SINDIC MAJOR