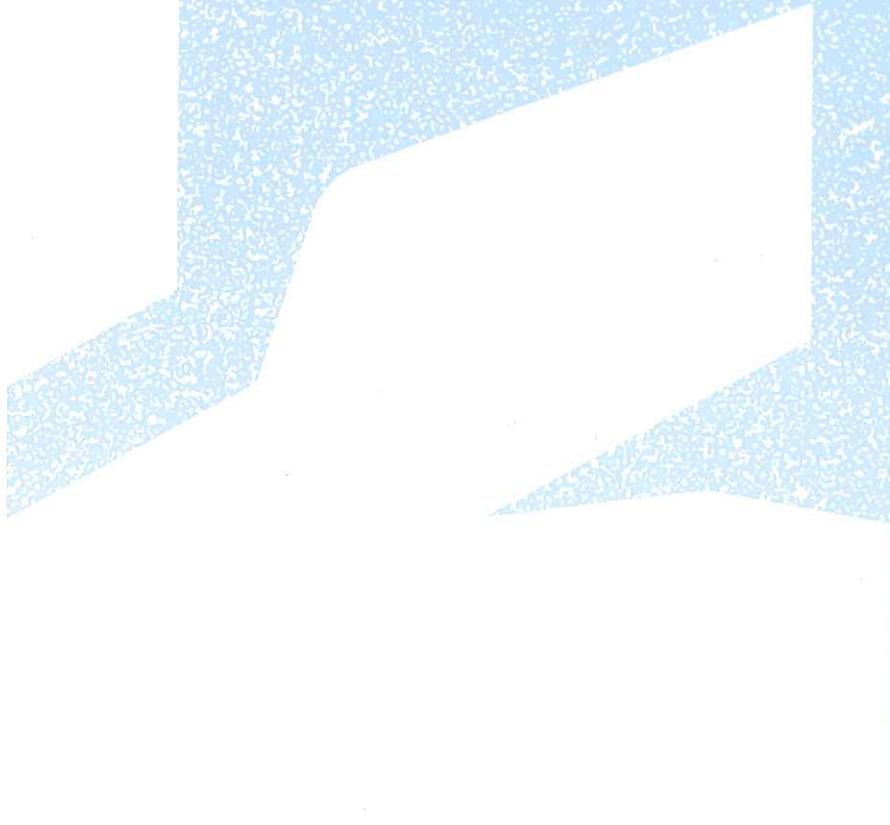


Fiskalizazio Txostena

Informe de Fiscalización



Lanbarren Parke Logistikoa, SA

2017





AURKIBIDEA/ÍNDICE

LABURTZAPENAK.....	5
I. SARRERA.....	7
II. IRITZIA.....	9
II.1 Legea betetzeari buruzko iritzia.....	9
II.2 Urteko kontuei buruzko iritzia.....	9
III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA PROZEDUREI BURUZKO IRIZPENAK	10
III.1 Kontratazioa	10
IV. URTEKO KONTUAK.....	11
ERANSKINAK	13
A.1 Araudi aplikagarria	13
A.2 Taldeko enpresetan eta kideuetan eginiko epe laburreko inbertsioak	14
A.3 Epe laburreko zuzkidurak	14
A.4 Langileria.....	15
A.5 Ustiapeneko beste gastu batzuk.....	16
A.6 Beste emaitza batzuk.....	16
ALEGAZIOAK	17



ABREVIATURAS	19
I. INTRODUCCIÓN.....	21
II. OPINIÓN.....	23
II.1 Opinión sobre el cumplimiento de la legalidad	23
II.2 Opinión sobre las cuentas anuales.....	23
III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN.....	22
III.1 Contratación	22
IV. CUENTAS ANUALES	25
ANEXOS	27
A.1 Normativa aplicable	27
A.2 Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.....	28
A.3 Provisiones a corto plazo	28
A.4 Personal.....	29
A.5 Otros gastos de explotación.....	30
A.6 Otros resultados	30
ALEGACIONES	31



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LABURTZAPENAK

EAE Euskal Autonomia Erkidegoa.

EAEHONALTB Euskal Autonomia Erkidegoko Herri-ogasuntza Nagusiaren Antolarauei buruzko Legearen Testu Bategina.

SPKLTB Sektore Publikoko Kontratuei buruzko Legearen Testu Bategina.

STC-ELS, SA Sociedad para la Transformación Competitiva-Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietatea SA.



I. SARRERA

Herri-Kontuen Euskal Epaitegiak (aurrerantzean Epaitegia) otsailaren 5eko 1/1988 Legean eta Epaitegiaren Osoko bilkurak onartutako Lanerako Planean jasotakoari jarraikiz, Lanbarren Parke Logistikoa SAREN (aurrerantzean Sozietatea) 2017ko ekitaldiko Urteko Kontuak fiskalizatu ditu.

Fiskalizazio-lan honek honako alderdi hauek besarkatzen ditu:

- Legezkoak: ezargarria den arautegia bete dela egiaztatzea aurrekontu, langileria eta ondasun eta zerbitzuko kontratuetan.
- Kontularitzakoak: urteko kontuak ezargarri zaizkion kontularitzako printzipioekin bat datozela egiaztatzea. Sozietateari urtero egiten diote auditoria bat; honenbestez, gure lana auditoreen lan paperak berrikustera mugatu da eta hala behar izan denean, egoki iritzitako proba osagarriak egin ditugu.
- Lanaren zabalak ez du gastuaren efikazia eta efizientziari buruzko azterlanik besarkatzen. Nolanahi dela ere, azaleratutako hutsak “Barne kontrolerako sistemari eta kudeaketa prozedurei buruzko irizpenak” idazpuruan xehetasunez jaso ditugu.

Sozietatea 2000ko abenduaren 19an eratu zen. SPRI Taldeko kide da, STC-ELS SA sozietatea buru dela, eta EAEko Administrazio Orokorrek % 99,1eko partaidetza du.

2017ko abenduaren 31n akziodunen osaera honakoa da:

Akziodunak	Euroak milakotan	
	% partaidetza	Zenbat.
SPRILUR, SA (*).....	% 51,0	1.501
Gipuzkoako Foru Aldundia	% 24,5	722
Oiartzungo Udala.....	% 24,5	722
GUZTIRA	% 100	2.945

(*) STC-ELS SAK % 94ko partaidetza du Sozietatean eta EAEn Administrazio Orokorrek % 6koa.

EAEren sozietate publiko den aldetik nortasun juridiko propioa du eta Euskadiko Ogasun Nagusiaren berezko gaiei dagokienez, berariaz aplikagarri zaizkion xedapenek arautzen dute eta horiei aurka egiten ez dietenetan, zuzenbide pribatuak arautzen du, EAEHONALTBrren III. Idazpuruaren IV. Kapituluaren agindutakoari jarraikiz.

Sozietatearen helburua da Oiartzunen (Gipuzkoa) industria ekimena eta inbertsioa sustatzea, honako hauen bidez:

- Industria finkatzeko lurzoru egokiaren hirigintzako sustapena.
- Hirigintzako planak eta urbanizazio-, birpartzelazio-, konpentsazio-proiektuak edo hirigintzako legedian aurreikusitako bestelako zeinahi molde sustatu eta idaztea.
- Jarduera ekonomikoetarako urbanizatu eta sustatzeko egokia den lurzoria zeinahi titulu bidez erostea.



Sozietatea Industrialdeak Programan dago sartua eta helburua da enpresa-jarduera laguntzea eta industriak dauden udalerrietako baldintza sozioekonomikoak hobetzea.

Sozietatearen jarduera soil-soilik Oiartzungo Lanbarren poligonoa sustatzea izan da, oso-
osorik aurreko ekitaldietan komertzializatu dena, kobratzeko kopururik batere ez dagoela.

2017ko ekitaldian Sozietatearen jarduera nagusia izan da lehenagoko ekitaldietan sortutako zenbait arazori aurre egitea: luiziak, arrakalak eta demandak (ikus A.3). Ekitaldian sortutako sarrera bakarrak (17.105 euro) dira Bidasoa Oarsoko Industrialdea SAri egindako fakturazioak sortuak, Lanbarrengo langileek emandako zerbitzu administratiboen ordainetan.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. IRITZIA

II.1 LEGEA BETETZEARI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen ustetan Lanbarren Parke Logistikoa SAK zuzentasunez bete du 2017ko ekitaldian ekonomia-finantzaren jardura arautzen duen lege arautegia.

II.2 URTEKO KONTUEI BURUZKO IRITZIA

Epaitegi honen iritzira, Lanbarren Parke Logistikoa SAREN 2017ko ekitaldiaren Urteko Kontuek alderdi esanguratsu guztietan 2017ko abenduaren 31ko ondarearen eta finantza egoeraren isla zuzena erakusten dute; baita, data horretan amaitutako urteko ekitaldiari dagozkion eragiketen eta eskudiruzko fluxuen emaitzena ere, ezargarria den finantza informazioaren arau-esparruaren arabera eta, zehazki, hor jasotako kontularitzako printzipio eta irizpideen arabera.



III. BARNE KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO GOGOETAK

Atal honetan jarduera ekonomikoa eta finantzarioa arautzen duten printzipioen betetzeari nabarmen eragiten ez dioten hutsak nahiz kudeaketa hobetzeko agerian jartzen diren prozedura-alderdiak jasotzen dira.

III.1 KONTRATAZIOA

- Sozietateak ez ditu EAEko Kontratuen Erregistroan erregistratu ekitaldian gauzatutako kontratu guztiak, EAEn sektore publikoko kontratazioaren araubideari buruzko uztailaren 27ko 116/2016 Dekretuaren 52. eta 55. artikuluetan agintzen denaren aurka.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. URTEKO KONTUAK EGOERAREN BALANTZEA

		Euroak milakotan	
	Eransk.	2017	2016
AKTIBO ARRUNTA		2.557	2.779
Merkataritzako zordunak eta kobratzeko beste kontu batzuk		47	21
Taldeko enpres. eta elkartutakoetan epe laburreko inber.	A.2	2.394	2.677
Epe laburreko finantza-inbertsioak		1	-
Aldizkatzeak epe laburrera		1	1
Eskudirua eta bestelako aktibo baliokideak		114	80
AKTIBOA, GUZTIRA		2.557	2.779
ONDARE GARBIA		2.316	2.732
Funts propioak		2.316	2.732
PASIBO ARRUNTA		241	47
Epe laburreko zuzkidurak	A.3	228	34
Merkataritzako hartz. eta kobratzeko beste kontu batzuk		13	13
ONDARE GARBIA ETA PASIBOA, GUZTIRA		2.557	2.779

GALERA ETA IRABAZIEN KONTUA

		Euroak milakotan	
	Eransk.	2017	2016
Ustiapeneko bestelako sarrerak		17	10
Langileria-gastuak	A.4	(53)	(53)
Ustiapeneko beste gastu batzuk	A.5	(313)	(94)
Beste emaitza batzuk	A.6	(67)	-
USTIAPENAREN EMAITZA		(416)	(137)
EMAITZA FINANTZARIOA		-	-
EMAITZA ZERGA AURRETIK		(416)	(137)
Etekinen gaineko zerga		-	-
EKITALDIKO EMAITZA		(416)	(137)



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ONDARE GARBIKO ALDAKETEN EGOERA

	Euroak milakotan	
	2017	2016
1. AITORTUTAKO SARRERA ETA GASTUEN EGOERA		
A) Galera eta irabazien kontuaren emaitza	(416)	(137)
DIRU-SARRERA ETA GASTU AITORTUAK GUZTIRA	(416)	(137)

	Euroak milakotan				
	Kapitala	Erreserb.	Aurr.ekit. emait.neg.	Ekitald. emaitza	Guztira
2. ONDARE GARBIKO ALDAKETEN EGOERA, GUZTIRA					
SALDOA 2015EKO ABENDUAREN 31N	2.945	592	(1.039)	371	2.869
Diru-sarrera eta gastu aitortuak guztira	-	-	-	(137)	(137)
Bazkide edo jabeekiko eragiketak (*)					
2015eko ekitaldiko emaitzaren banaketa	-	37	334	(371)	-
SALDOA 2016KO ABENDUAREN 31N	2.945	629	(705)	(137)	2.732
Diru-sarrera eta gastu aitortuak guztira	-	-	-	(416)	(416)
Bazkide edo jabeekiko eragiketak (*)					
2016ko ekitaldiko emaitzaren banaketa	-	-	(137)	137	-
SALDOA 2017KO ABENDUAREN 31N	2.945	629	(842)	(416)	2.316

(*) Aurreko ekitaldiko emaitza aurreko ekitaldietako emaitza negatiboei aplikatu zaio eta honenbestez, "Ondare Garbiaren beste bariazio batzuk" izan behar luke.

ESKUDIRUZKO FLUXUEN EGOERA

	Euroak milakotan	
	2017	2016
Ekitaldiaren emaitza zerga aurretik	(416)	(137)
Emaitzaren doiketak	194	34
Zuzkiduren aldaketa	194	34
Kapital arruntean aldaketak	(27)	(49)
Zordunak eta kobratz. beste kontu batzuk	(25)	(1)
Beste aktibo eta pasibo arrunt batzuk	(2)	-
Hartzekodunak eta ordaintz. beste kontu batzuk	-	(48)
USTIAPEN JARDUEREN ESKUDIRUZKO FLUXUAK	(249)	(152)
Desinbertsioengatik kobrantzak	283	104
INBERTSIO JARDUERETAKO ESKUDIRUZKO FLUXUAK	283	104
ESKUDIRU EDO BALIOKIDEEN IGOERA/MURRIZKETA GARBIA	34	(48)
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi hasieran	80	128
Eskudirua edo baliokideak ekitaldi amaieran	114	80



ERANSKINAK

A.1 ARAUDI APLIKAGARRIA

2017ko ekitaldian ezargarria den araudi nagusia honako hau da:

- 1/2010 Legegintzako Errege Dekretua, uztailaren 2koa, Kapitalezko Sozietateen Legeari buruzko testu bategina onesten duena.
- 1/1997 Legegintzako Dekretua, azaroaren 11koa, EAEONALTB onesten duena.
- 1/2011 Legegintzako Dekretua, maiatzaren 24koa, Euskadiko aurrekontu araubidearen gaitan indarrean dauden legezko xedapenen testu bategina onartu eta EAEren Fundazio eta Partzuergoei ezargarria zaien aurrekontuko araubidea arautzen duena.
- 2/2017 Legea, apirilaren 11koa, 2017ko ekitaldirako Euskal Autonomia Erkidegoko Aurrekontu Orokorrak onartzen dituena.
- 1514/2007 Errege Dekretua, azaroaren 16koa, Kontabilitate Plan Orokorra onesten duena.
- 1994ko abenduaren 28ko Agindua, Kontabilitate Plan Orokorra ibilgetuko enpresetara egokitzeko arauak onartzen dituena.
- Ekonomia eta Ogasun Ministerioaren 733/2010 Agindua, martxoaren 25ekoa, inguruabar jakinetan jarduten duten enpresa publikoen kontularitzako alderdiak onartzen dituena.
- 3/2011 Errege Lege-dekretua, azaroaren 14koa, SPKLTB onartzen duena.
- 2/2015 Errege Lege-dekretua, urriaren 23koa, Langileen Estatutuaren Legearen testu bategina onesten duena.
- 5/2015 Errege Lege-dekretua, urriaren 30ekoa, Enplegatu Publikoaren Oinarrizko Estatutuaren Legearen testu bategina onesten duena.
- 3/2004 Legea, abenduaren 29koa, Merkataritzako Eragiketetan Berankortasunaren Aurkako Neurriak Ezartzen Dituena.
- 19/2013 Legea, abenduaren 9koa, Gardentasunari, Informazio Publikoa Eskuratzeko Bideari Eta Gobernu Onari Buruzkoa.

Ondasun eta zerbitzuen kontratazioari dagokionez, SPKLTBren arabera, sozietateak aginte esleitzaileri izaera du eta kontratuak pribatuak dira. Europar Batasuneko gutxieneko mailak gainditzen dituzten kontratuak (erregulazio harmonizatuari lotuak) prestatzeari eta esleipenari dagokionez, berariazko araurik ezean, SPKLTBk arautuko ditu. Europar Batasuneko atalaseak gainditzen ez dituztenek euren Kontrataziorako Barne Jarraibideak aplikatu beharko dituzte esleipenean, onetsiak eta kontratatzailearen profilean argitara emanak. Kasu guztietan publikotasun, lehia, gardentasun, konfidentzialtasun, berdintasun eta ez bazterkeria printzipioak gorde beharko dira.

Langileak kontratatzeari dagokionez, sozietate publikoa den aldetik, berdintasun, merezimendu eta gaitasun printzipioetara meneratua dago.

A.2 TALDEKO ENPRESETAN ETA KIDETUETAN EGINIKO EPE LABURREKO INBERTSIOAK

Sozietatea SPRILUR Taldearen Diruzaintza Zentralizatuaren Sistemari sartu zen 2011n eta horren arabera, sozietate filialek soberako banku-saldoak SPRILUR SA sozietate nagusian irekitako kontu korrontean sartzen dituzte. Idazpuru honek Sozietatearen aldeko saldoa aipatutako kontu zentralizatuari jasotzen du.

A.3 EPE LABURREKO ZUZKIDURAK

Urteko mugimendua hau izan da:

KONTZEPTUA	16.12.31	Zuzkidura	Euroak milakotan	
			Bajak	17.12.31
Kanpinaren demanda.....	-	228	-	228
Eratzuneko arrakalak.....	34	-	(34)	-
GUZTIRA	34	228	(34)	228

Kanpinaren demanda

2013an 2009ko uztailearen 22ko epaia betetzeko agindu zen; epaiak Sozietatea kondenatzen zuen “La Rosaleda” kanpinean egindako lanen ondorioz eragindako kalteak konpontzeko beharrezko ziren zenbait konponketa-lan egitera; kalte-ordaina 606.550 euroan ezarri zen.

2014an Sozietateak demanda bat aurkeztu zuen obraren kontratista, arkitekto eta aparejadorearen aurka 606.550 euroren erreklamazioa eskatuz. 2017ko abenduaren 11ko epaiak erreklamazioa ezetsi eta Sozietatea kondenatzen du kostuak ordaintzera, zeinak 228.181 euroren zenbatekoan zenbatetsi eta zuzkitu diren (ikus A.5).

Gainera, 2014an Sozietateak demanda bat aurkeztu zuen banketxe baten aurka 215.361 euroren printzipalaren zenbatekoduna, obrako kontratistaren alde emandako abal batengatik eta 2015ean Sozietatearen aldeko epaia ebatzi zen, zeinak abalaren kobrantza gehi interesak “beste emaitza batzuk” idazpuruan erregistratu baitzuen.

1. eratzuneko arrakalak

2013an 1. eratzuneko lursail zati bateko jabeek Sozietateari jakinarazi zioten arrakalak azaleratu zirela euren lursailtako zoladuretan. Zenbait azterketa tekniko egin ostean, 2015ean Sozietateak eremu kaltetuak konpondu zituen.

2016an, arrakalak berriz azaleratu ziren eta berriz konpondu behar izan zituzten; honenbestez, kostu horri aurre egiteko 33.662 euroren zuzkidura erregistratu zen. 2017an zuzkidura honen konturako konponketa-lanak egin dira eta 20.170 euroren soberako kostua “ustiapeneko beste gastu batzuk” idazpuruan erregistratu da.

2017ko urte amaieran, konponketak konponketa, egoera gaitzitu egin zen eta luizi partzialak gertatu dira eta horren aurrean, Sozietateak eskatu die proiektuaren idazlariari,

obra zuzendariari eta poligonoaren eraikitzaileari beharrezko diren obrak egin ditzatela eta hala egin ezean, poligonoa eraikitzeko lanen exekuzioari aurre egiteko emandako abalaren kargura betearazte subsidiarioa gauzatuko dela.

Beste inguruabar batzuk. Ezpondaren luizia

2008an 2. eraztuneko ezponda baten luizia gertatu zen. Lehenagoko ekitaldietan jausitako ezpondaren inguruko lanak gauzatu ziren eta konpontzeko utzi zen jausi gabeko eremua, zeinaren kostua 769.034 eurorena baita. Sozietateak akordio bat itxi zuen eraikuntzan zerikusia izan zuten aldeekin, konponketa lanak egin eta kostua euren gain har zezaten. Gainera, Sozietateak eraikuntza-enpresak emandako abal bat dauka, 2 milioi eurorena, obrak egiteko eratorritako obligazioei erantzuteko. Honenbestez, inguruabar hau ez da kontularitzan erregistratu.

A.4 LANGILERIA

Honako hauek dira langile gastuak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	2017	2016
Soldata eta ordainsariak	41	41
Gizarte Segurantzza.....	12	12
GUZTIRA	53	53

2017ko ekitaldiko ordainsari-igoera orokorra % 1koa da 2016ko ekitaldiko ordainsari osoen aldean.

Donostiako lan-arloko epaitegiaren 2017ko otsailaren 7ko epaiaren ondorioz, baliogabe geratu da 2015eko uztailaren 31z geroztik 2010ean egindako soldata-murrizketa. Sozietateak 2015 eta 2016ko ekitaldietako atzerapen kontzeptuan 1.049 euro ordaindu ditu eta 2017ko ordainsariak doitu ditu.

2017an 2012ko abenduko aparteko ordainsariaren % 48,89 ordaindu da, uztailaren 13ko Legegintzako Errege Dekretua aplikatuta kendu zena, aurrekontuaren egonkortasuna bermatzeko eta lehiakortasuna bultzatzeko neurriei buruzkoa. 2015 eta 2016an ordainsari honen gainerakoa ordaindu zen (% 51,11).

Sozietateak lan kontratu mugagabea duen langile bat dauka.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

A.5 USTIAPENENKO BESTE GASTU BATZUK

Hona hemen epigrafe honen xehetasunak:

KONTZEPTUA	Euroak milakotan	
	2017	2016
Konponketak eta zaintza.....	39	50
Profesional independenteen zerbitzuak	7	32
Aseguru primak	1	1
Publizitatea, propaganda eta harreman publikoak.....	-	1
Komunitateen gastuak	1	1
SPRILUR SA zerbitzu orokorrak	6	4
Bidasoa Oarsoko Industrialdea SAren gerentzia-zerbitzuak ...	22	-
Horniduren zuzkidura epe laburrera (ikus A.3).....	228	-
Bestelako zerbitzuak	8	4
Zergak	1	1
GUZTIRA	313	94

Bidasoa Oarsoko Industrialdea SAK Sozietateari 21.923 euro fakturatu dizkio gerentziako zerbitzuen kontzeptuan, izan ere bi sozietateek gerentea partekatzen dute, aipatutako industrialdean ere kontratua duena.

A.6 BESTE EMAITZA BATZUK

Sozietateak Lanbarren poligonoaren urbanizazioari dagokion 2006ko faktura bat erregistratu du 67.238 eurorena, ekitaldi hartan ordaindu ez zena egindako obren zati baten emaitzarekin bat ez etortzeagatik. 2015ean, kopurua ez zela erreklamatzeko ikusita, Sozietateak kontzeptu honen pean lehenagoko ekitaldietan egindako hornidura itzuli zuen. 2017an, eraikitzailearekin zenbait negoziazio izan ondoren (ikus A.3), faktura hau ordaintzea erabaki da.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

LANBARREN PARKE LOGISTIKOA SAREN 2017KO EKITALDIKO FISKALIZAZIOAREN EMAITZEI AURKEZTUTAKO ALEGAZIOAK

I. SARRERA

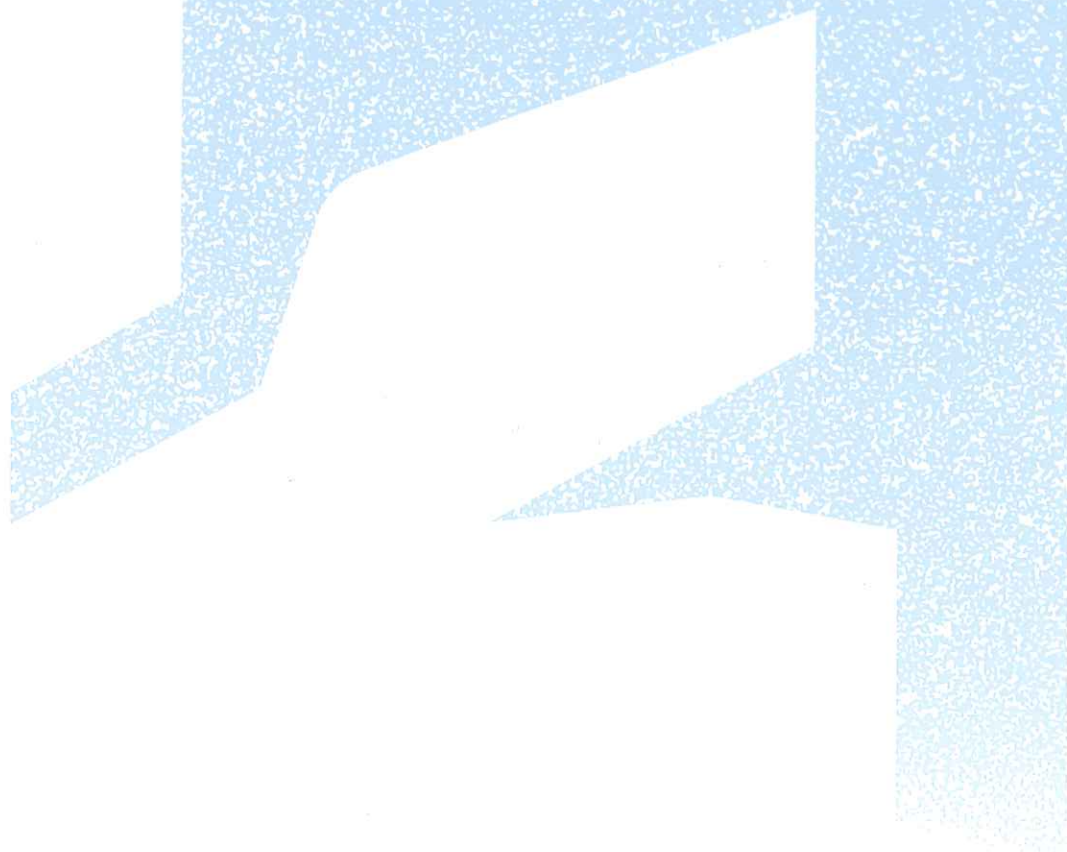
Lanbarren Parke Logistikoa Saren 2017ko ekitaldiko fiskalizazioaren emaitzei erantzuteko asmoz, sozietateak horri lotuta aurkeztu dituen alegazioak eta justifikazioak erantsi zaizkio txosten honi. Kontrol Ekonomikoko Bulegoak zentralizatu ditu horiek guztiak.

III. BARNE-KONTROLEKO SISTEMEI ETA KUDEAKETA-PROZEDUREI BURUZKO GOGOETAK

III.1 KONTRATAZIOA

“Sozietateak ez ditu inskribatu EAEko Kontratuen Erregistroan ekitaldi horretan zehar egin dituen kontratuak; baina inskribatu beharra ezartzen da uztailaren 27ko 116/2016 Dekretuaren (Euskal Autonomia Erkidegoko Sektore Publikoaren Kontratazioaren araubidea ezartzekoa) 52. eta 55. artikuluetan.”

Sozietatea kontratazio-datuak Kontratuen Erregistrora sartzeko prozesuan dago. Kontua laster konpontzea eta erregistratu gabeko erosketarik ez egotea espero da.





ABREVIATURAS

CAE	Comunidad Autónoma de Euskadi.
CAPV	Comunidad Autónoma del País Vasco.
STC-ELS, SA	Sociedad para la Transformación Competitiva-Eraldaketa Lehiakorrerako Sozietatea, SA.
TRLCSP	Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
TRLPOHGPV	Texto Refundido de la Ley de Principios Ordenadores de la Hacienda General del País Vasco.



I. INTRODUCCIÓN

El Tribunal Vasco de Cuentas Públicas (en adelante el Tribunal), de acuerdo con lo establecido en la Ley 1/1988 y en el Plan de trabajo aprobado por el Pleno del Tribunal, ha fiscalizado las cuentas anuales del ejercicio 2017 de Lanbarren Parke Logistikoa, SA (en adelante la Sociedad).

Esta fiscalización comprende los siguientes aspectos:

- Legales: revisión del cumplimiento de la normativa aplicable en las áreas de presupuesto, personal y adquisición de bienes y servicios.
- Contables: conformidad de las cuentas anuales con los principios contables que le resulten de aplicación. La Sociedad se encuentra auditada, por lo que nuestro trabajo ha consistido en una revisión de los papeles de trabajo de los auditores, realizando, en su caso, las pruebas complementarias que hemos considerado necesarias.
- El alcance del trabajo no incluye un análisis de la eficacia y eficiencia del gasto. No obstante, las deficiencias detectadas se detallan en el epígrafe del informe denominado “Consideraciones sobre los sistemas de control interno y procedimientos de gestión”.

La Sociedad se constituyó el 19 de diciembre de 2000. Forma parte del Grupo SPRI, encabezado por la sociedad STC-ELS, SA, participada en un 99,1% por la Administración General de la CAPV.

La composición del accionariado a 31 de diciembre de 2017 es:

Accionista	Miles de euros	
	% Participación	Importe
SPRILUR, SA (*)	51,0%	1.501
Diputación Foral de Gipuzkoa.....	24,5%	722
Ayuntamiento de Oiartzun	24,5%	722
TOTAL	100%	2.945

(*) Sociedad participada en un 94% por STC-ELS, SA y un 6% por la Administración General de la CAPV.

Como sociedad pública de la CAPV, está dotada de personalidad jurídica propia, y se rige, en relación con las materias propias de la Hacienda General del País Vasco, por las disposiciones referentes a las mismas que le sean de expresa aplicación y, en lo que no las contradigan, por el derecho privado, de conformidad con lo establecido en el Capítulo IV del Título III del TRLPOHGPV.

La Sociedad tiene por objeto estimular y promover la iniciativa y la inversión industrial en Oiartzun (Gipuzkoa), mediante:

- La promoción urbanística de suelo apto para la implantación industrial.
- La promoción y redacción de planes urbanísticos y proyectos de urbanización, reparcelación, compensación o cualesquiera otras figuras previstas en la legislación urbanística.



- La adquisición por cualquier título de suelo apto para urbanización y promoción de suelo para actividades económicas.

La Sociedad está incluida dentro del programa Industrialdeak, cuyo objetivo es favorecer la actividad empresarial y mejorar las condiciones socioeconómicas de los municipios donde actúan.

La actividad de la Sociedad se ha desarrollado únicamente en la promoción del polígono Lanbarren en Oiartzun, que ha sido íntegramente comercializado en ejercicios anteriores, no quedando importes pendientes de cobro.

En el ejercicio 2017 la actividad de la Sociedad se ha centrado en afrontar diversos problemas surgidos en ejercicios anteriores relacionados con desprendimientos, grietas y demandas (ver A.3). Los únicos ingresos producidos en el ejercicio (17.105 euros) se deben a la facturación a Bidasoa Oarsoko Industrialdea, SA de los servicios administrativos prestados por el personal de Lanbarren.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

II. OPINIÓN

II.1 OPINIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

En opinión de este Tribunal, Lanbarren Parke Logistikoa, SA ha cumplido razonablemente en el ejercicio 2017 la normativa legal que regula su actividad económico-financiera.

II.2 OPINIÓN SOBRE LAS CUENTAS ANUALES

En opinión de este Tribunal, las cuentas anuales del ejercicio 2017 de Lanbarren Parke Logistikoa, SA expresan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2017, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

III. CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

En este apartado se señalan tanto deficiencias que no afectan de manera relevante al cumplimiento de los principios que rigen la actividad económico-financiera, como aspectos procedimentales que se ponen de manifiesto para la mejora de la gestión.

III.1 CONTRATACIÓN

- La Sociedad no ha inscrito en el Registro de Contratos de la CAE los contratos efectuados en el ejercicio, inscripción establecida en los artículos 52 y 55 del Decreto 116/2016, de 27 de julio, sobre el régimen de la contratación del sector público de la CAE.



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

IV. CUENTAS ANUALES

BALANCE DE SITUACIÓN

		Miles de euros	
	Anexo	2017	2016
ACTIVO CORRIENTE		2.557	2.779
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		47	21
Inversiones empresas del grupo y asociadas a corto plazo	A.2	2.394	2.677
Inversiones financieras a corto plazo		1	-
Periodificaciones a corto plazo		1	1
Efectivo y otros activos equivalentes.....		114	80
TOTAL ACTIVO		2.557	2.779
PATRIMONIO NETO		2.316	2.732
Fondos Propios		2.316	2.732
PASIVO CORRIENTE		241	47
Provisiones a corto plazo.....	A.3	228	34
Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.....		13	13
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO		2.557	2.779

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

		Miles de euros	
	Anexo	2017	2016
Otros ingresos de explotación		17	10
Gastos de personal.....	A.4	(53)	(53)
Otros gastos de explotación	A.5	(313)	(94)
Otros resultados.....	A.6	(67)	-
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		(416)	(137)
RESULTADO FINANCIERO		-	-
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		(416)	(137)
Impuesto sobre beneficios.....		-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		(416)	(137)



Herri - Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	Miles de euros	
	2017	2016
1. ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	(416)	(137)
TOTAL INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS	(416)	(137)

	Miles de euros				
	Capital	Reservas	Rdo. Neg. Ej. Ant.	Rdo. del Ejercicio	Total
2. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO					
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	2.945	592	(1.039)	371	2.869
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	(137)	(137)
Operaciones con socios o propietarios (*)					
Distribución del resultado del ejercicio 2015.....	-	37	334	(371)	-
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016	2.945	629	(705)	(137)	2.732
Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	(416)	(416)
Operaciones con socios o propietarios (*)					
Distribución del resultado del ejercicio 2016.....	-	-	(137)	137	-
SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017	2.945	629	(842)	(416)	2.316

(*) Aplicación del resultado del ejercicio anterior a resultados negativos de ejercicios anteriores por lo que debiera ser "Otras variaciones del patrimonio neto".

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	Miles de euros	
	2017	2016
Resultado del ejercicio antes de impuestos	(416)	(137)
Ajustes del resultado	194	34
Variación de provisiones.....	194	34
Cambios en el capital corriente	(27)	(49)
Deudores y otras cuentas a cobrar	(25)	(1)
Otros activos y pasivos corrientes	(2)	-
Acreedores y otras cuentas a pagar.....	-	(48)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	(249)	(152)
Cobros por desinversiones	283	104
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	283	104
AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	34	(48)
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	80	128
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	114	80

ANEXOS

A.1 NORMATIVA APLICABLE

La principal normativa aplicable en el ejercicio 2017 es la siguiente:

- Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- Decreto Legislativo 1/1997, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el TRLPOHGPV.
- Decreto Legislativo 1/2011, de 24 de mayo, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes sobre Régimen Presupuestario de Euskadi y se regula el régimen presupuestario aplicable a las Fundaciones y Consorcios del sector público de la CAE.
- Ley 2/2017, de 11 de abril, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la CAE para el ejercicio 2017.
- Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- Orden de 28 de diciembre de 1994, por la que se aprueban las Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas inmobiliarias.
- Orden EHA/733/2010, de 25 de marzo, por la que se aprueban aspectos contables de empresas públicas que operan en determinadas circunstancias.
- Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el TRLCSP.
- Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.
- Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido del Estatuto Básico del Empleado Público.
- Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.
- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

Respecto a la contratación de bienes y servicios, de acuerdo con el TRLCSP la Sociedad tiene la consideración de poder adjudicador y sus contratos son privados. Los contratos que superen los umbrales comunitarios (sujetos a regulación armonizada) se regirán, en cuanto a su preparación y adjudicación, en defecto de normas específicas, por el TRLCSP. Los que no superen dichos umbrales comunitarios deben aplicar en la adjudicación sus propias Instrucciones Internas de Contratación aprobadas y publicadas en su perfil de contratante. En todos los supuestos deben respetar los principios de publicidad, concurrencia, transparencia, confidencialidad, igualdad y no discriminación.

Por lo que se refiere a la contratación de personal, en cuanto que es una sociedad pública, está sometida a los principios constitucionales de igualdad, mérito y capacidad.

A.2 INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A CORTO PLAZO

La Sociedad se integró en 2011 en el Sistema de Tesorería Centralizada del Grupo SPRILUR, por el cual las sociedades filiales depositan sus saldos bancarios excedentarios en la cuenta corriente abierta en la sociedad matriz SPRILUR, SA. Este epígrafe recoge el saldo a favor de la Sociedad en la citada cuenta centralizada.

A.3 PROVISIONES A CORTO PLAZO

El movimiento del año ha sido:

CONCEPTO	Miles de euros			
	31.12.16	Dotación	Bajas	31.12.17
Demanda Camping	-	228	-	228
Grietas anillo 1	34	-	(34)	-
TOTAL	34	228	(34)	228

Demanda Camping

En 2013 se instó la ejecución de la sentencia de 22 de julio de 2009 que condenaba a la Sociedad a la realización de ciertos trabajos de reparación necesarios para subsanar los daños causados en el “Camping La Rosaleda” por la obra ejecutada por la Sociedad y se estableció la indemnización en 606.550 euros.

En 2014 la Sociedad presentó una demanda por reclamación de 606.550 euros contra el contratista, el arquitecto y el aparejador de la obra. En sentencia de 11 de diciembre de 2017 se desestima la reclamación y se condena a la Sociedad a pagar las costas, que han sido estimadas y provisionadas en 228.181 euros (ver A.5).

Adicionalmente, en 2014 la Sociedad interpuso una demanda a una entidad bancaria por un principal de 215.361 euros por un aval a favor del contratista de la obra, dictándose en 2015 sentencia favorable a la Sociedad, que registró el cobro del aval más los intereses en “otros resultados”.

Grietas anillo 1

En 2013 los propietarios de parte de las parcelas del anillo 1 comunicaron a la Sociedad la aparición de grietas en los pavimentos de sus parcelas. Tras diversos estudios técnicos, en 2015 la Sociedad reparó las zonas dañadas.

En 2016 las grietas volvieron a aparecer, precisándose de un nuevo arreglo, por lo que se registró una provisión de 33.662 euros para asumir este coste. En 2017 se han efectuado las obras de reparación con cargo a esta provisión, registrándose el exceso del coste por 20.170 euros en “otros gastos de explotación”.

A finales del 2017, a pesar de los arreglos, la situación empeoró produciéndose desprendimientos parciales, por lo que la Sociedad ha requerido al redactor del proyecto, al



director de la obra así como al constructor del polígono que ejecuten las obras necesarias, o se procederá a la ejecución subsidiaria con cargo al aval otorgado para responder de la ejecución de las obras de construcción del polígono.

Otras contingencias. Desprendimiento de talud

En 2008 se produjo un desprendimiento de un talud del anillo 2. En ejercicios anteriores se ejecutaron las obras correspondientes a la zona de talud desprendida, quedando pendiente de arreglar la zona no desprendida, cuyo coste se estima en 769.034 euros. La Sociedad llegó a un acuerdo con las partes implicadas en la construcción para que realicen las obras de reparación y se hagan cargo del coste. Además, la Sociedad cuenta con un aval entregado por la empresa constructora para responder a las obligaciones derivadas de la ejecución de las obras por 2 millones de euros. En consecuencia esta contingencia no ha sido objeto de registro contable.

A.4 PERSONAL

Los gastos de personal son:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2017	2016
Sueldos y salarios.....	41	41
Seguridad Social	12	12
TOTAL	53	53

El incremento retributivo general del ejercicio 2017 es del 1% respecto a las retribuciones íntegras del ejercicio 2016.

La sentencia de 7 de febrero de 2017 del juzgado de lo social de Donostia-San Sebastián deja sin efecto desde el 31 de julio de 2015 la reducción salarial efectuada en 2010. La Sociedad ha abonado 1.049 euros de atrasos de los ejercicios 2015 y 2016 por este concepto, y ha ajustado las retribuciones de 2017.

En 2017 se ha abonado el 48,89 % de la paga extraordinaria de diciembre de 2012 que fue suprimida en aplicación del Real Decreto Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad. En 2015 y 2016 se abonó el resto de esta paga (51,11%).

La Sociedad cuenta con una trabajadora con contrato laboral indefinido.

A.5 OTROS GASTOS DE EXPLOTACIÓN

El detalle de este epígrafe es:

CONCEPTO	Miles de euros	
	2017	2016
Reparaciones y conservación	39	50
Servicios de profesionales independientes	7	32
Primas de seguros	1	1
Publicidad, propaganda y relaciones públicas	-	1
Gastos de comunidades	1	1
Servicios generales SPRILUR, SA.....	6	4
Servicios gerencia Bidasoa Oarsoko Industrialdea, SA	22	-
Dotación provisiones a corto plazo (Ver A.3)	228	-
Otros servicios.....	8	4
Tributos	1	1
TOTAL	313	94

Bidasoa Oarsoko Industrialdea, SA ha facturado a la Sociedad 21.923 euros por servicios de gerencia al compartir ambas sociedades el gerente con contrato en la citada industrialdea.

A.6 OTROS RESULTADOS

La Sociedad ha registrado por 67.238 euros una factura de 2006 de la urbanización del polígono Lanbarren, que en dicho ejercicio no fue abonada por no estar conforme con el resultado de parte de las obras ejecutadas. En 2015, al ver que el importe no se reclamaba, la Sociedad revirtió la provisión efectuada en ejercicios anteriores por este concepto. En 2017, tras diversas negociaciones con el constructor (ver A.3), se ha acordado pagar esta factura.



Herri -Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

ALEGACIONES A LOS RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN DE LANBARREN PARKE LOGISTIKOA, SA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017

I. INTRODUCCIÓN

Al objeto de dar respuesta a los Resultados de la Fiscalización de Lanbarren Parke Logistikoa, S.A. correspondiente a 2017, se presentan en este informe las alegaciones y justificaciones que la Sociedad ha tenido a bien realizar en orden al asunto de referencia y que han sido centralizadas por la Oficina de Control Económico.

III CONSIDERACIONES SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN

III.1 CONTRATACIÓN

“La Sociedad no ha inscrito en el Registro de Contratos de la CAE los contratos efectuados en el ejercicio, inscripción establecida en los artículos 52 y 55 del Decreto 116/2016, de 27 de julio, sobre el régimen de la contratación del sector público de la CAE.”

La Sociedad está inmersa en el proceso de volcado de los datos de contratación al Registro de Contratos. Se espera que próximamente se resuelva la cuestión y ninguna compra deje de estar registrada.



Herri-Kontuen
Euskal Epaitegia

Tribunal Vasco
de Cuentas Públicas

Beato Tomás de Zumárraga, 69
01008 VITORIA-GASTEIZ
Tel. 945 016000 www.tvcp.org