

Informe en relació a la documentació aportada per La Pau, SCCL als efectes d'acreditar adequadament la seva solvència econòmica

D'acord amb allò acordat en la Mesa de Contractació del dia 17 de gener de 2025, es va requerir a la UTE LA PAU-DIREXIS SALUD S.L.U. SALUD en base a l'article 95 de la Llei de Contractes del Sector Públic perquè aportessin documentació als efectes d'acreditar adequadament la solvència econòmica de l'entitat La Pau, SCCL.

En data 22 de gener de 2025, l'entitat La Pau, SCCL va presentar la documentació que havia de donar resposta al requeriment de la Mesa.

Un cop revisada la documentació rebuda, la informació rebuda és deficient i insuficient per poder concloure que la solvència de l'entitat La Pau, SCCL subsisteix en el moment de perfecció del contracte tal i com requereix l'article 140.4 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Vista la documentació presentada, s'ha fet l'exercici d'anàlisi de la mateixa i s'observa que la situació de solvència de l'entitat La Pau, SCCL es recolza en una sèrie d'esdeveniments extraordinaris com són, entre d'altres, uns ajustos salarials, una aportació externa d'un préstec participatiu, la venda d'una nau o de l'arrendament i venda de la flota.

Aquesta circumstància en si mateix ja suposa un reconeixement de la pròpia entitat de que la seva solvència econòmica es basa en fet extraordinaris i no en el seu normal funcionament.

Conseqüentment es fa més que necessari disposar de més informació d'aquestes mesures extraordinàries i de la màxima documentació acreditativa de que aquests fets extraordinaris s'acabaran produint. Per aquesta raó es sol·licita documentació addicional en aquest sentit.

Per altra banda, algunes de les operacions extraordinàries previstes com la venda de la nau i el préstec participatiu, es duren a terme amb l'empresa Direxis. Aquesta circumstància ens obliga a requerir a Direxis a que aportin la documentació necessària per tal d'acreditar adequadament la seva solvència econòmica i la seva capacitat financera per assumir i materialitzar aquests compromisos.

Per tant, i d'acord amb allò esmentat en el paràgrafs anteriors, és necessari requerir el següent:

A La Pau, SCCL:

1- Garantia contractes Euskadi:

Confirmar que a la previsió de comptes de resultat adjunta 2024 – 2027 no s'ha contemplat cap pèrdua derivada les garanties dipositades al contractes d'Euskadi, és a dir confirmar si la hipòtesis contemplada al pla de negoci és una recuperació total de les garanties o si per contra es preveu alguna pèrdua en relació a aquest punt. En el cas que s'hagi contemplat alguna pèrdua per aquest fet, indicar en quina línia del compte de resultats s'ha enregistrat.

2- Ampliació de Capital i moviments de Patrimoni Net 2024:

Si partim del patrimoni inicial 2024, veiem que hi ha un Capital Social de 5.337.415€, dels quals 894.442€ no són exigits (per això estant en negatiu en el càlcul del patrimoni net). Tanmateix, no entenem el moviment d'ampliació de capital enregistrat en 2024, on es diu que la part de Capital augmenta en 404.036€ i la part no exigida augmenta (en positiu) en 2.245.915,03€. Això fa que a 31/12/24 hi hagi un capital de 5.741.451€ i un capital no exigit (en positiu) de 1.351.473€. Com s'entén que hi hagi un capital no exigit que sumi en el patrimoni net? En tot cas, el capital no exigit, no hauria de restar?

En resum, ens cal un aclariment sobre l'augment de capital de 2024, deixant clar quina ha estat la part subscrita i quina ha estat la part no exigida, i refent, si escau, els moviments de patrimoni net de 2024. A més, cal indicar en quin moment es farà efectiva la part no exigida.

3- Préstecs participatius:

- a) Préstec participatiu SEIRA: A final 2023 era de 400.000€. Ens poden dir quan és a final de 2024? Ens poden dir quines hipòtesis hi ha de retorn d'aquest préstec i quins condicionants té el compromís amb SEIRA?. Què passa si no es pot retornar?
- b) Préstec participatiu Direxis 1,2M€: S'esmenta un préstec de 1,2M€ en 2024. Ens poden confirmar on s'ha enregistrat al balanç de tancament de 2024? Ens poden dir quines hipòtesis hi ha de retorn d'aquest préstec i quins condicionants té el compromís amb Direxis?. Què passa si no es pot retornar?
- c) Préstec participatiu Direxis 4,4M€: S'esmenta un préstec de 4,4M€ en 2025. Ens poden confirmar on s'ha enregistrat al balanç de tancament de 2025? Ens poden dir quines hipòtesis hi ha de retorn d'aquest préstec i quins condicionants té el compromís amb Direxis? Què passa si no es pot retornar? Hi ha algun document per part de Direxis que reconegui aquest compromís de formalitzar aquest préstec?

4- Venda de la nau a Direxis:

S'esmenta la venda de una nau a Direxis en 2025 per 2,5M€. En poden dir si hi ha algun document per part de Direxis que reconegui aquest compromís? Ens poden dir quin benefici suposa aquesta venda i en quin lloc del compte de resultats 2025 s'ha enregistrat?

5- Arrendament/Venda de Flota:

- a) En 2026 parlen de vendre la flota de 115 unitats del contracte del SEM 2014. Tenen algun compromís de compravenda signat? Ens poden confirmar que aquesta flota té valor zero en 2026 (totalment amortitzada?). Han contemplat algun ingrés per aquesta venda? En cas afirmatiu, en quina partida del compte de resultats l'han enregistrat?

- b) En 2027 parlen de vendre la flota de 269 unitats del contracte de Euskadi. Tenen algun compromís de compravenda signat? Entenent que aquesta flota tindrà valor comptable en 2027, Ens poden dir quin serà el valor comptable d'aquesta flota en el moment de la venda (actiu i deute)? Quina és la hipòtesis de compte de resultats tinguda en compte en aquesta venda?: Efecte neutre, benefici, pèrdua...

6- Ajustos salarials:

En les actuacions de l'exercici 2025, es parla d'ajustos salarials per part de socis i sòcies d'estructura de la cooperativa. Ens poden concretar més? A quants socis afecta? Quina reducció suposa en percentatge? Durant quant temps es prendrà aquesta mesura? Quin impacte té en el compte de resultats de 2025, 2026 i 2027?

7- Contracte del SEM:

Ens poden dir quina és la contribució del contracte del SEM en les hipòtesis de xifres de negocis dels comptes de resultats (de 2024 a 2027).

8- Altres despeses d'explotació:

En poden justificar i quantificar les mesures que fan que el concepte "otros gastos de explotación" passi de 3,6 M€ en 2025 a 1,2 M€ en 2026?

9- Fluxos d'efectiu:

Amb la finalitat de poder entendre millor els fluxos provinents de les activitats d'explotació, els provinents de les activitats d'inversions/desinversions i els provinents de les activitats de finançament (sobretot de moviments de deutes per préstecs i crèdits), ens caldria un quadre de fluxos d'efectiu (moviments de cash flow) per cadascun dels anys (de 2024 a 2027).

A Direxis Salud S.L.U.:

A l'entitat **Direxis Salud S.L.U.** és necessari requerir que aportin la següent documentació als efectes d'acreditar adequadament la seva solvència econòmica i que puguin materialitzar els compromisos assumits amb La Pau, SCCL:

1. Comptes anuals auditats de l'exercici 2023 i del tancament 2024:

- a) Balanç
- b) Compte de pèrdues i guanys
- c) Moviments de Patrimoni Net
- d) Memòria: si està elaborada. En cas que la memòria no estigui feta, almenys aquelles explicacions que considerin oportunes per tal d'aclarir els aspectes més importants dels comptes anuals, especialment aquells que impacten en el compte de pèrdues i guanys i del patrimoni net.

2. Pla de negocis del període 2025-2027 (any a any) que garanteixi el principi d'empresa en funcionament:
 - a) Balanç
 - b) Compte de pèrdues i guanys
 - c) Moviments de Patrimoni Net
 - d) Justificació dels ingressos i despeses (contractes en cartera) i les accions previstes per garantir l'equilibri patrimonial.
3. Quadre de fluxos d'efectiu (moviments de cash flow) per cadascun dels anys (de 2024 a 2027).
4. Qualsevol altra informació que considerin necessària

En el cas que els compromisos adquirits amb La Pau, SCCL com són el préstec participatiu o la compra d'una nau, no els hagi adquirit Direxis Salut S.L.U. sinó una altra empresa del grup, caldrà que la informació anterior a aportar per part de Direxis Salut S.L.U també sigui aportada per part de la corresponent societat o societats que hagin adquirit els esmentats compromisos.