

BUTLLETÍ OFICIAL

DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

X legislatura
Segon període



Número 102
17 de juny de 2013

SUMARI

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 8/2013, sobre ICF Equipaments, SAU, corresponent al 2010
Tram. 256-00014/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

p. 3

Termini per a proposar compareixences

p. 3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

——— Informe de fiscalització 8/2013, sobre ICF Equipaments, SAU, corresponent al 2010
Tram. 256-00014/10

Presentació

p. 3

NOTES

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

Els documents publicats en el *Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya* (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

ISSN: 0213-7798 · Dipòsit legal: B-20.066-1980 · Imprès a Multitext, SL
www.parlament.cat

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN
AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA
MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES
DE LA SINDICATURA DE COMPTES— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalit-
zació 8/2013, sobre ICF Equipaments, SAU,
corresponent al 2010**

Tram. 256-00014/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Co-
missió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 19636

Acord: Mesa del Parlament, 11.06.2013.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixen-
ça dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats
fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Regla-
ment del Parlament: 10 dies hàbils (del 18.06.2013 al
02.07.2013).

Finiment del termini: 03.07.2013; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 11.06.2013.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

— **Informe de fiscalització 8/2013, sobre ICF
Equipaments, SAU, corresponent al 2010**

Tram. 256-00014/10

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de
juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau tra-
metre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i
un exemplar en suport informàtic de l'informe de
fiscalització núm. 8/2013, aprovat pel Ple de la
Sindicatura, relatiu a ICF Equipaments, SAU, exerci-
ci 2010.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 5 de juny de 2013

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindica-
tura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO

Que a Barcelona, el dia 24 d'abril del 2013, reunit el
Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència
del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'as-
sistència dels síndics Sra. Emma Balseiro Carreiras,
Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell,
H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria
Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el
secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodrí-
guez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Emma Balsei-
ro Carreiras, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar
l'informe de fiscalització 8/2013, relatiu a ICF Equipa-
ments, SAU, exercici 2010.

I, perquè així consti i tingui els efectes que correspon-
guin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del sín-
dic major.

Barcelona, 17 de maig de 2013

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p. 5	2.6.	Liquidació pressupostària i programa d'actuacions, inversions i finançament	p. 39
1.1.	Introducció a l'informe	p. 5	2.7.	Contractació	p. 41
1.1.1.	Origen, objecte i finalitat	p. 5	2.7.1.	Normativa aplicable en matèria de contractació	p. 41
1.1.2.	Metodologia i limitacions	p. 5	2.7.2.	Fiscalització de la contractació	p. 41
1.2.	Introducció a l'ens	p. 5	2.8.	Fets posteriors	p. 44
1.2.1.	Objecte i funcions	p. 6	3.	CONCLUSIONS	p. 44
1.2.2.	Òrgans de govern i estructura organitzativa	p. 7	3.1.	Observacions i recomanacions	p. 45
1.2.3.	Control financer	p. 8	4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 48
1.2.4.	Normativa aplicable	p. 8	4.1.	Comentaris a les al·legacions	p. 55
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 9			
2.1.	Bases de presentació dels comptes anuals	p. 9		ABREVIACIONS	
2.2.	Balanç de situació	p. 10	BEI	Banc Europeu d'Inversions	
2.2.1.	Immobilitzat en curs i bestretes	p. 12	DEF	Departament d'Economia i Finances	
2.2.2.	Crèdits a tercers	p. 13	EEPC	Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana	
2.2.3.	Inversions immobiliàries	p. 15	GISA	Gestió d'Infraestructures, SAU	
2.2.4.	Deutors comercials i altres comptes a cobrar	p. 16	ICF	Institut Català de Finances	
2.2.5.	Patrimoni net	p. 18	ICFE	ICF Equipaments, SAU	
2.2.6.	Provisions a llarg termini	p. 19	IVA	Impost sobre el valor afegit	
2.2.7.	Deutes a llarg i a curt termini amb entitats de crèdit	p. 19	LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic	
2.3.	Compte de pèrdues i guanys	p. 25	M euros	Milions d'euros	
2.3.1.	Import net de la xifra de negocis	p. 26	PGC	Pla general de comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre	
2.3.2.	Despeses de personal	p. 29	RPC	Registre públic de contractes	
2.3.3.	Altres despeses d'explotació corrents	p. 30	SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya	
2.3.4.	Deteriorament i resultat per vendes de l'immobilitzat	p. 31			
2.3.5.	Resultat financer	p. 32			
2.4.	Estat de canvis en el patrimoni net	p. 36			
2.5.	Estat de fluxos d'efectiu	p. 37			

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, per tal de complir l'article 71.6 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, s'emet el present informe de fiscalització, relatiu a l'empresa ICF Equipaments, SAU (ICFE), corresponent a l'exercici 2010.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de regularitat, és a dir, financera i de compliment legal. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de la societat es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

En les conclusions d'aquest informe es fan constar tant les observacions que es desprenen del treball de fiscalització com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la gestió economicofinancera i de legalitat.

1.1.2. Metodologia i limitacions

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder expressar les conclusions d'aquest informe.

El treball de camp ha finalitzat el mes de juliol del 2012.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS

ICFE és una societat anònima unipersonal participada al 100% per l'Institut Català de Finances (ICF), entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya. ICFE va ser constituïda per temps indefinit mitjançant escriptura pública el 17 de setembre del 2004, en virtut de l'autorització continguda en l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya del 7 de setembre del 2004.

La societat té el seu domicili social a la Gran Via de les Corts Catalanes, 635, 6a planta, de Barcelona.

1.2.1. Objecte i funcions

L'objecte social d'ICFE, establert en els seus Estatuts, és la realització d'activitats de promoció i/o gestió d'equipaments, ja sigui per compte propi o aliè, i, en concret, en l'àmbit dels equipaments directament o indirectament relacionats amb l'àmbit d'actuació de les administracions públiques.

En compliment del seu objecte social, des de la creació de la societat el Govern de la Generalitat de Catalunya ha encomanat a ICFE la promoció d'edificis, principalment destinats a ús escolar, però també centres d'atenció primària, comissaries i altres equipaments, al seu risc i ventura, així com també el seu manteniment i conservació. La finalitat és la posterior posada a disposició de l'equipament a favor de la Generalitat de Catalunya per al seu ús. El cost de les actuacions es finança a càrrec dels recursos d'ICFE, d'acord amb l'import estimatiu que es fixa en el mateix Acord de Govern d'encàrrec.

Aquesta activitat es concreta de la manera següent:

1. El departament de la Generalitat que requereix la infraestructura, a través del Departament d'Economia i Finances (DEF)¹, demana a ICFE que presenti una oferta amb les seves condicions. Elaborada l'oferta, i amb l'informe previ favorable del departament competent en funció de la destinació de la infraestructura i del DEF, se sotmet al Govern per a la seva aprovació.
2. El Govern autoritza ICFE a encomanar a Gestió d'Infraestructures, SAU (GISA)² l'execució de les actuacions i autoritza a GISA la contractació de les obres i els projectes. També autoritza el DEF perquè constitueixi un dret de superfície sobre els terrenys on s'hagi d'executar l'obra a favor d'ICFE. Generalment, la construcció dels equipaments es fa sobre uns terrenys cedits gratuïtament a la Generalitat pels ajuntaments. En el cas dels centres d'atenció primària, la cessió es fa a favor del Servei Català de la Salut. Sobre aquests terrenys la Generalitat, o el Servei Català de la Salut, constitueix un dret de superfície a favor d'ICFE, amb una durada de 324 mesos.
3. GISA licita i adjudica les obres i també en fa la direcció i supervisió. El contracte d'obra es formalitza entre GISA, el contractista i ICFE, atès que aquest darrer és el que assumeix els pagaments de les certificacions d'obra directament al contractista.

1. Actualment Departament d'Economia i Coneixement d'acord amb el Decret 200/2010, del 27 de desembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

2. L'empresa manté com a abreviació la denominació GISA però el text refós dels seus Estatuts, aprovat per l'Acord de Govern del 23 de setembre del 2008, canvia les sigles SA per SAU (societat anònima unipersonal) en els diferents articles dels Estatuts on figurin. Així, la denominació social és Gestió d'Infraestructures, SAU.

4. Un cop construït l'equipament propietat d'ICFE i posat a disposició de la Generalitat, se signa un contracte d'arrendament sobre l'immoble, que té efectes des de la data de la seva ocupació total o parcial per part de la Generalitat de Catalunya, amb una durada de 300 mesos. Durant la vigència de l'arrendament són a càrrec d'ICFE la realització de totes les obres de manteniment de l'immoble i de les seves instal·lacions i serveis, que siguin necessàries per conservar-lo en les condicions d'utilització per servir a l'ús convingut.
5. En el moment de l'extinció del dret de superfície i del contracte d'arrendament l'equipament construït reverteix a la Generalitat.

El 25 d'octubre del 2006, ICFE i la Generalitat de Catalunya van signar un conveni, aprovat per Acord de Govern del 25 de juliol del 2006, amb l'objectiu d'establir un marc estable a aquestes relacions entre la Generalitat de Catalunya i ICFE, al qual es va adherir el Servei Català de la Salut, segons l'autorització per Acord de Govern del 30 de juny del 2009. El conveni i els seus annexos són d'aplicació a la constitució o cessió dels drets de superfície i arrendaments autoritzats per diferents acords de Govern amb anterioritat a la data de signatura de l'esmentat conveni.

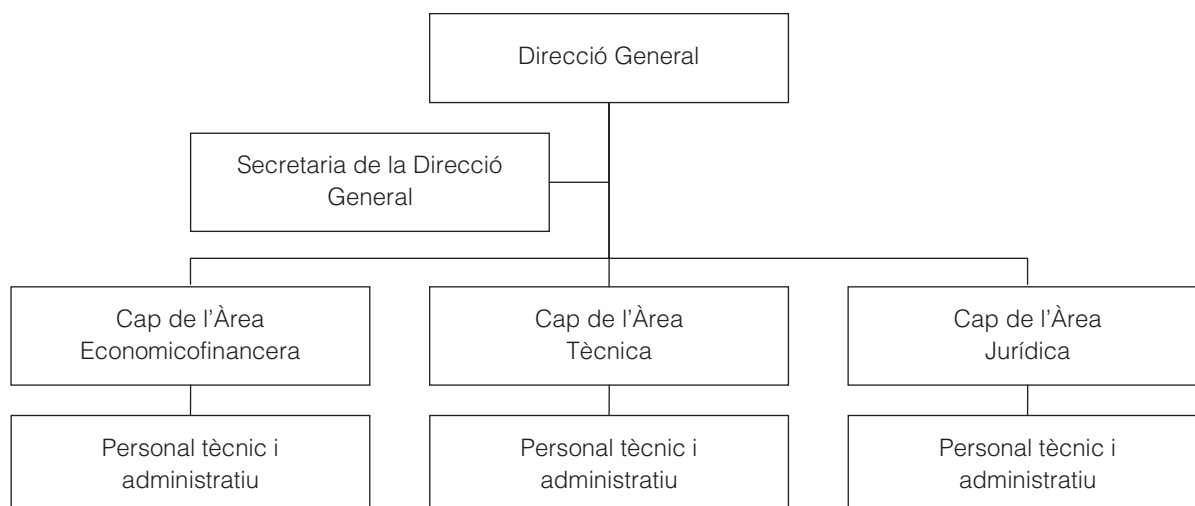
1.2.2. Òrgans de govern i estructura organitzativa

El Consell d'Administració de la societat està integrat per vuit membres, que van ser nomenats per la Junta de l'accionista únic per un període de quatre anys. Durant l'exercici 2010 el Consell d'Administració tenia la composició següent:

Quadre 1. Composició del Consell d'Administració

President	Martí Carnicer i Vidal, secretari general del DEF
Vicepresident	Andreu Morillas i Antolín, secretari d'Economia del DEF
Secretari (no conseller)	Josep Lluís Garcia i Ramírez, director general de l'Assessoria Jurídica del DEF
Consellers	Miquel Salazar i Canalda Immaculada Turu i Santigosa Josep Maria Loza i Xuriach Agustí José Abelaira Dapena
Director general d'ICFE (assistent amb veu sense vot)	Xavier Arola i Pérez

L'estructura organitzativa bàsica de la societat era la següent:



1.2.3. Control financer

Els Comptes anuals d'ICFE de l'exercici 2010 han estat auditats per KPMG Auditores, SL, que ha emès un informe favorable sense excepcions.

1.2.4. Normativa aplicable

La normativa bàsica aplicable a la societat l'exercici 2010 és la següent:

- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010.
- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre.
- Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Directiva 2004/18/CE, del Parlament Europeu i del Consell, del 31 de març del 2004, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres, de subministrament i de serveis.

- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

Addicionalment en la fiscalització s'han considerat altres normes aplicables a la societat durant l'exercici fiscalitzat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

Pel que fa a la comptabilització de l'activitat principal de la societat, la Sindicatura fa l'observació següent:

L'Ordre de 28 de desembre de 1994 va aprovar les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1643/1990 a les empreses immobiliàries, que d'acord amb la Disposició transitòria cinquena del Pla general de Comptabilitat (PGC), s'han de seguir aplicant en tot el que no s'oposi a la legislació vigent i al mateix PGC. Aquestes normes estableixen que la classificació entre immobilitzat o existències (actiu no corrent o actiu corrent) de determinats elements de l'empresa vindrà determinat per la funció que compleixen en relació amb la seva participació en el procés productiu: un element immobiliari formarà part del grup d'existències si està destinat a transformar-se en disponibilitat financera com a activitat ordinària de l'empresa, i un element formarà part de l'immobilitzat si es troba vinculat a l'empresa de manera permanent.

ICFE hauria d'aplicar aquestes normes d'adaptació atès el seu objecte social i l'acord marc subscrit amb la Generalitat de Catalunya –la promoció d'equipaments per la posterior posada a disposició de la Generalitat en règim d'arrendament, que un cop transcorregut el termini de vigència del contracte se'n transferirà la propietat a l'administració autonòmica–; i que d'acord amb la Norma de registre i valoració 8a del PGC, sobre arrendaments i altres operacions de naturalesa similar, s'ha de qualificar com a arrendament financer. L'apartat 1.3. de la referida norma estableix que, quan l'arrendador sigui el fabricant o distribuïdor del bé, com és el cas d'ICFE, les operacions s'han de considerar com de tràfic comercial i aplicar els criteris continguts en la norma relativa als ingressos per vendes i prestació de serveis.

En conseqüència, les construccions en curs i les acabades s'han de registrar com a existències a final de l'exercici i els ingressos que es generin han de formar part de l'import net de la xifra de negocis del Compte de pèrdues i guanys, d'acord amb les normes 10a i 14a del PGC, respectivament.

Així mateix, les construccions ocupades i pendents de formalitzar el contracte i els ingressos i despeses derivats han de comptabilitzar-se d'acord amb els criteris de registre o reconeixement comptable dels elements del comptes anuals de l'apartat 5è del marc conceptual del PGC.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

En aquest apartat es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre del 2010 i del 2009, i a continuació es descriu el contingut dels epígrafs més importants.

Quadre 2. Balanç al tancament de l'exercici 2010 – Actiu

ACTIU	2010	2009
ACTIU NO CORRENT	1.215.495.884	1.022.806.872
Immobilitzat intangible	10.984	51.507
Aplicacions informàtiques	10.984	51.507
Immobilitzat material	375.822.214	487.467.011
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	89.198	101.738
Immobilitzat en curs i bestretes	375.733.016	487.365.273
Inversions immobiliàries	99.899.952	106.702.701
Terrenys	41.520.521	32.132.436
Construccions	58.379.431	74.570.265
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	739.129.778	428.535.389
Crèdits a tercers	739.129.778	428.535.389
Inversions financeres a llarg termini	17.059	10.639
Altres actius financers	17.059	10.639
Actius per impostos diferits	615.897	39.625
ACTIU CORRENT	79.993.801	65.294.452
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	75.324.399	64.888.979
Clients, empreses del grup i associades	69.025.393	49.578.509
Deutors diversos	144.683	-
Altres crèdits amb les administracions públiques	6.154.323	15.310.470
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	1.970.707	300.822
Crèdits a tercers	1.970.707	300.822
Inversions financeres a curt termini	11.790	29.843
Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.686.905	74.808
Tresoreria	2.686.905	74.808
TOTAL ACTIU	1.295.489.685	1.088.101.324

Imports en euros.

Font: Comptes anuals a 31 de desembre del 2010.

Quadre 3. Balanç al tancament de l'exercici 2010 – Passiu

PATRIMONI NET I PASSIU	2010	2009
PATRIMONI NET	84.721.037	78.699.035
FONS PROPIS		
Capital	64.062.000	64.062.000
Capital escripturat	64.062.000	64.062.000
Reserves	17.938.581	17.134.340
Legal i estatutàries	1.033.548	229.307
Altres reserves	16.905.033	16.905.033
Resultats d'exercicis anteriors	(3.301.546)	(10.539.720)
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.301.546)	(10.539.720)
Resultat de l'exercici	7.459.095	8.042.415
Ajustos per canvi de valor	(1.437.093)	-
Operacions de cobertura	(1.437.093)	-
PASSIU NO CORRENT	1.127.505.015	549.539.386
Provisions a llarg termini	28.844.173	16.007.695
Altres provisions	28.844.173	16.007.695
Deutes a llarg termini	382.152.044	277.934.126
Deutes amb entitats de crèdit	358.742.005	264.120.449
Derivats	23.410.039	13.813.677
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	707.359.630	250.000.000
Deutes amb empreses del grup	707.359.630	250.000.000
Passius per impost diferit	9.149.168	5.597.565
PASSIU CORRENT	83.263.633	459.862.903
Deutes a curt termini	42.263.427	28.504.744
Deutes amb entitats de crèdit	7.555.661	4.630.405
Proveïdors d'immobilitzat	34.707.766	23.874.339
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	25.175.329	408.344.197
Interessos de deutes	7.907.469	9.752.567
Altres deutes amb empreses del grup	17.267.860	398.591.630
Creditors comercials i altres comptes a pagar	15.824.877	23.013.962
Proveïdors	14.383.618	22.307.066
Proveïdors, empreses del grup i associades	1.373.199	664.006
Altres deutes amb les Administracions Públiques	68.060	42.890
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.295.489.685	1.088.101.324

Imports en euros.

Font: Comptes anuals a 31 de desembre del 2010.

Els actius més importants de la societat són Immobilitzat en curs i bestretes, que ascendeix a 375,7 M€ i Crèdits a tercers, que ascendeix a 741,1 M€ (dividit entre el venciment a llarg termini i el venciment a curt termini). Aquests epígrafs representen, respectivament, el 29% i el 57% de l'actiu a 31 de desembre del 2010 i responen a la principal activitat de la societat. Altres actius a destacar són les inversions immobiliàries, que ascendeixen a 99,9 M€ i els deutors comercials i altres comptes a cobrar, amb 75,3 M€.

Pel que fa al passiu, més endavant es detalla la composició del capital a 31 de desembre del 2010. Altres partides a destacar són els deutes amb entitats de crèdit (358,7 M€ a llarg termini i 7,6 M€ a curt termini), i els deutes amb empreses del grup i associades (707,4 M€ a llarg termini i 25,2 M€ a curt termini).

A continuació es presenta en detall cada un d'aquests epígrafs.

2.2.1. Immobilitzat en curs i bestretes

En el compte Immobilitzat en curs i bestretes s'hi registra el cost dels equipaments que estan pròpiament en construcció i, també, el cost dels que ja tenen una ocupació parcial o total, però en relació amb els quals no s'ha signat encara el contracte d'arrendament.

Durant l'exercici 2010 el moviment d'aquest epígraf ha estat el següent:

Quadre 4. Immobilitzat material en curs

Concepte	Import
Saldo a 31.12.2009	487.365.273
Addicions i traspessos	190.572.838
Baixes per formalització arrendaments financers	(302.205.095)
Saldo a 31.12.2010	375.733.016

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

L'import d'addicions i traspessos correspon a la comptabilització de les certificacions d'obra rebudes durant l'exercici. S'activen, també, les despeses financeres associades a la inversió, d'acord amb el PGC. A 31 de desembre del 2010 s'han activat 3,1 M€ en concepte de despeses financeres.

El saldo a 31 de desembre del 2010 correspon a 108 equipaments, segons el següent detall:

Quadre 5. Equipaments inclosos a construccions en curs

Concepte	Total	No ocupats	Ocupats
Escoles i instituts	69	25	44
Centres d'atenció primària	10	4	6
Casals, residències i centres de dia	17	4	13
Comissaries	9	0	9
Universitats	1	1	-
Filmoteca de Catalunya	1	1	-
Centre d'emergències	1	1	-
Total a 31.12.2010	108	36	72
Total a 31.12.2009	172	56	116

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 2.1, Bases de presentació dels comptes anuals, caldria classificar aquests actius com a existències, d'acord amb la seva naturalesa i d'acord amb les normes d'adaptació del PGC a les empreses immobiliàries.

2.2.2. Crèdits a tercers

D'acord amb els nous criteris derivats del PGC aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, a partir de l'exercici 2008 a Crèdits a tercers s'hi registren els crèdits a cobrar pels arrendaments vigents sobre els equipaments construïts.

La valoració inicial d'aquests actius, d'acord amb el PGC a cost de la transacció, es fa en el moment en què se signa el contracte d'arrendament; es dona d'alta el crèdit a tercer i es dona de baixa la construcció en curs. Es considera cost de la transacció l'import de la despesa autoritzada per acord de Govern per a cada un dels equipaments. La diferència entre aquest valor i els cost de la construcció s'imputa a despeses o a ingressos provinents de l'immobilitzat.

La valoració a 31 de desembre es fa a cost amortitzat, d'acord amb la normativa comptable, segons el detall següent:

Quadre 6. Crèdits a tercers

Concepte	Import
Saldo a 31.12.2009	428.836.211
Nous contractes formalitzats	302.331.113
Interessos meritats	80.818.741
Quotes emeses (import inversió)	(75.275.597)
Clients pendents de formalitzar el contracte a 31.12.2010	(753.719)
Ajust per valoració dels instruments financers derivats	5.143.736
Saldo a 31.12.2010	741.100.485
Saldo a 31.12.2010 a llarg termini	739.129.778
Saldo a 31.12.2010 a curt termini	1.970.707

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

Nous contractes formalitzats

L'import dels nous contractes formalitzats s'obté a partir dels càlculs següents:

Quadre 7. Nous contractes formalitzats

Concepte	Import
Formalització arrendaments financers (baixa de construccions en curs)	302.205.095
Certificacions pendents de rebre (són més cost de la construcció)	2.399.621
Benefici/pèrdua de l'immobilitzat material	(2.273.603)
Total	302.331.113

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

Interessos meritats

L'import dels interessos meritats durant l'exercici es calcula d'acord amb una taxa interna de retorn de les operacions del 8%, aproximadament.

Ajust per valoració dels instruments financers derivats

L'ajust per valoració dels instruments financers derivats, 5,1 M€, prové de l'actualització del valor raonable dels crèdits a tercers.

El juliol del 2009, l'ICFE va contractar un instrument financer derivat consistent en una permuta de tipus d'interès fix a variable per gestionar l'exposició a fluctuacions de tipus d'interès. En l'exercici 2010, la societat va optar per aplicar la comptabilitat de cobertura del valor raonable, va designar aquest derivat com un instrument de cobertura del canvi de valor raonable dels crèdits a tercers (partida coberta) atribuïble al risc cobert, i va incrementar el valor d'aquest actiu en 5,1 M€. L'anàlisi efectuada per la Sindicatura d'aquesta operació de cobertura es detalla en l'apartat 2.2.7.2, Instruments financers derivats.

Procediment de tramitació i formalització

En relació amb el procediment de tramitació de la constitució dels drets de superfície, construcció de l'equipament i formalització del contracte d'arrendament cal destacar que la construcció i ocupació dels equipaments es fa sense haver formalitzat el contracte de constitució del dret de superfície a favor d'ICFE. No obstant això, la construcció dels equipaments està explícitament autoritzada per un Acord de Govern de la Generalitat en tots els casos.

Durant el 2010, el 40% de les actes de replanteig necessàries per iniciar les obres es van signar abans del contracte de constitució del dret de superfície, amb una antelació mitjana de vint-i-quatre mesos, així mateix, hi ha un 64% de casos, en què l'equipament s'arriba a ocupar o a posar a disposició de la Generalitat abans de la constitució d'aquest dret de superfície, amb una antelació mitjana de catorze mesos.

Pel que fa a la formalització dels contractes de lloguer, cal destacar que, en tots els equips ocupats o posats a disposició de la Generalitat durant el 2010, el contracte de lloguer s'ha formalitzat amb posterioritat a la seva ocupació, amb un retard mínim de dinou mesos.

2.2.3. Inversions immobiliàries

El moviment de les inversions immobiliàries durant l'any 2010 és el següent:

Quadre 8. Inversions immobiliàries

Concepte	31.12.2009	Altes/baixes	Baixes	31.12.2010
Terrenys	32.132.436	9.388.085	-	41.520.521
Construccions	75.676.204	6.481.117	(9.388.085)	72.769.236
Amortització acumulada	(1.105.939)	(1.118.822)	-	(2.224.761)
Deteriorament	-	(12.165.044)	-	(12.165.044)
Total Inversions immobiliàries	106.702.701	2.585.336	(9.388.085)	99.899.952

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

Les inversions a 31 de desembre del 2009 corresponen a:

- L'adquisició, l'exercici 2008, d'un terreny per a la construcció d'una nau logística (4,8 M€) i de l'edifici situat a la Gran Via de les Corts Catalanes, 635 de Barcelona (30 M€). Aquestes inversions van ser comentades en l'informe 24/2012, ICF Equipaments, SAU, exercici 2008, de la Sindicatura.
- L'adquisició, l'exercici 2009, de l'edifici situat a l'Avinguda Josep Tarradellas, 2-6 de Barcelona (60 M€), ocupat per les oficines del Departament de Política Territorial i Obres Públiques, actualment Departament de Territori i Sostenibilitat, i nou locals destinats a oficines del Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC) (12 M€). Aquestes inversions van ser comentades en l'informe 31/2012, ICF Equipaments, SAU, exercici 2009, de la Sindicatura.

Cal destacar que a 31 de desembre del 2010 aquestes inversions es comptabilitzen en el subgrup 21, Immobilitzat material, però a efectes de presentació dels comptes anuals es classifiquen, correctament, en el subgrup 22, Inversions immobiliàries.

Les variacions experimentades en aquest epígraf durant l'exercici 2010, es comenten a continuació:

- S'observa una reclassificació de l'import corresponent al terreny de l'edifici de Gran Via de les Corts Catalanes, 635 (9,4 M€). El valor del terreny corresponent a aquesta inversió s'havia comptabilitzat com a més valor de la construcció. A 31 de desembre del 2010 es va fer la reclassificació corresponent.

- Es van comptabilitzar altes per un import total de 6,5 M€ que corresponen a altes en el valor dels nou locals destinats a oficines del SOC per obres d'adequació (5,4 M€) i a altes per despeses d'impostos i notariais d'aquests locals i de l'edifici de l'Avinguda Josep Tarradellas, 2-6 de Barcelona (1,1 M€). Les obres d'adequació en els locals destinats a oficines del SOC estaven autoritzades per l'Acord de Govern del 24 de febrer de 2009, juntament amb la seva adquisició, i van ser objecte de contractació administrativa durant l'exercici 2009.
- El deteriorament comptabilitzat en el valor dels edificis de Gran Via i de Josep Tarradellas a 31 de desembre del 2010, d'acord amb l'anàlisi efectuada per tercers es mostra en el quadre següent:

Quadre 9. Depreciacions

Edifici	Data anàlisi	Valoració	Import valoració	Valor net comptable abans de depreciació	Import depreciació
Gran Via de les Corts Catalanes, 635 Barcelona	Novembre 2010	Gecopinsa Tasaciones, SA Valor per actualització de rendes	20.860.194	29.549.471	8.689.277
Avinguda Josep Tarradellas, 2-6 Barcelona	Març 2011	Jones Lang LaSalle Valor per actualització de rendes	56.500.000	59.975.767	3.475.767
Total depreciació					12.165.044

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

ICFE va adquirir aquests immobles, mitjançant escriptura de compravenda, el 2008 i el 2009, respectivament.

La Sindicatura de Comptes qüestiona la competència d'ICFE per comprar immobles no destinats a equipaments, atès que el seu objecte social és la realització d'activitats de promoció i/o gestió d'equipaments, tal com ja es va observar en els informes 24/2012 i 31/2012, relatius a ICF Equipaments, SAU, dels exercicis 2008 i 2009, respectivament.

L'anàlisi del valor dels nou locals destinats a oficines del SOC no va donar lloc a registrar cap deteriorament.

2.2.4. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El saldo de l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar a 31 de desembre respon al següent detall:

Quadre 10. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Concepte	31.12.2010	31.12.2009
Clients, empreses del grup i associades	69.025.393	49.578.509
Clients – IVA repercutit no contracte	4.292.852	6.504.959
Arrendament financer a curt termini	61.970.013	40.966.027
Clients contractes lloguers	2.343.792	2.106.872
Altres	418.736	651
Deutors diversos contractes lloguers	144.683	-
Altres crèdits amb les administracions públiques	6.154.323	15.310.470
Hisenda pública, deutora per diversos conceptes	1.114.104	12.078.065
Hisenda pública, IVA suportat	5.040.219	3.232.405
Total	75.324.399	64.888.979

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

En relació amb aquest epígraf cal destacar els comptes següents:

Clients, empreses del grup i associades

El compte Clients–IVA repercutit no contracte es refereix als centres ja ocupats però respecte als quals no s'ha signat el contracte d'arrendament. La normativa de l'IVA preveu que, encara que no existeixi cap contracte, la societat està prestant un servei i ha de registrar l'IVA repercutit corresponent. D'acord amb això, ICFE calcula, d'acord amb els imports de facturació previstos, la quota que hauria de deduir-se i la registra en el compte creditor 477, Hisenda pública, IVA repercutit, contra aquest compte. En el moment en què es formalitza l'arrendament es regularitzen les xifres i s'ajusten a les factures definitives.

El compte Arrendament financer a curt termini correspon a les quotes pendents de cobrar de la Generalitat al tancament de l'exercici dels arrendaments vigents, que acostumen a retardar-se dos mesos i mig de mitjana.

Ambdós epígrafs responen a operacions amb el grup i apareixen com a tals en el Balanç de situació a 31 de desembre del 2010.

Altres crèdits amb les administracions públiques

Els saldos deutors amb la Hisenda pública, responen al detall següent:

- El saldo del compte Hisenda pública, deutora per diversos conceptes, és el saldo deutor liquidat: l'IVA suportat de les factures pagades als constructors menys l'IVA repercutit per les quotes meritades, cobrades o no, dels contractes d'arrendament amb la Generalitat.
- El saldo del compte Hisenda pública, IVA suportat, és l'IVA de les factures emeses pels constructors, però pendents de pagament a 31 de desembre del 2010.

2.2.5. Patrimoni net

A continuació es presenta el detall de la composició del patrimoni de la societat a 31 de desembre del 2010 i del 2009.

Quadre 11. Patrimoni net

Concepte	31.12.2010	31.12.2009
Capital	64.062.000	64.062.000
Reserves		
Legals i estatutàries	1.033.548	229.307
Especials	3.421	3.421
Altres reserves	16.901.612	16.901.612
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.301.546)	(10.539.720)
Resultat de l'exercici	7.459.095	8.042.415
Ajustos per canvi de valor	(1.437.093)	-
Total	84.721.037	78.699.035

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

El capital social inicial i les successives ampliacions fins a arribar a la xifra de capital subscrit a 31 de desembre del 2010 és el següent:

Quadre 12. Capital

Exercici	Operació	Import	Capital social a 31.12
2004	Capital inicial	62.000	62.000
2005	Ampliació	6.000.000	6.062.000
2006	Ampliació	30.000.000	36.062.000
2007	Ampliació	14.000.000	50.062.000
2008	Ampliació	14.000.000	64.062.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

El resultat de l'exercici 2009 es va destinar a la dotació a la reserva legal, 0,8 M€, i a compensar resultats negatius d'exercicis anteriors, 7,2 M€, d'acord amb el que s'havia aprovat en la Junta de l'accionista únic del 30 de juny del 2010.

Els Ajustos per canvi de valor corresponen a la pèrdua de valor de l'instrument financer derivat per cobrir el risc de tipus d'interès a pagar, contractat juntament amb el préstec amb una entitat financera. Les pèrdues en el seu valor raonable a 31 de desembre del 2010, 2,1 M€, van ser registrades contra patrimoni net per 1,4 M€, un cop netes de l'efecte impositiu (vegeu l'apartat 2.2.7.2.b, Instruments financers derivats).

2.2.6. Provisions a llarg termini

En l'epígraf Provisions a llarg termini s'hi recull la provisió del Fons de reversió substitutiu que la societat dota per fer front a les despeses de conservació i manteniment que haurà d'afrontar per retornar l'equipament en perfecte estat a la Generalitat un cop finalitzat el contracte d'arrendament. Aquestes despeses es produeixen durant tota la vida de l'arrendament però es concentren especialment al final. La companyia aprovisiona la despesa prevista linealment durant els vint-i-cinc anys de durada del contracte d'arrendament.

Per a l'exercici 2010 la variació experimentada per aquesta provisió és la següent:

Quadre 13. Provisions a llarg termini

Concepte	Import
Saldo a 31.12.2009	16.007.695
Dotació de l'exercici	12.836.478
Saldo a 31.12.2010	28.844.173

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

2.2.7. Deutes a llarg i a curt termini amb entitats de crèdit

Els deutes a llarg termini i a curt termini amb entitats de crèdit són els següents:

Quadre 14. Deutes a llarg termini i a curt termini, amb entitats de crèdit

Concepte	31.12.2010	31.12.2009
Passiu no corrent		
Deutes a llarg termini		
Deutes amb entitats de crèdit	358.742.005	264.120.449
Derivats	23.410.039	13.813.677
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		
Deutes amb empreses del grup	707.359.630	250.000.000
Passiu corrent		
Deutes a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	7.555.661	4.630.405
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		
Interessos de deutes	7.907.469	9.752.567

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

A continuació s'analitza per separat el contingut dels epígrafs d'endeutament i d'instruments financers derivats.

2.2.7.1. *Endeutament*

El detall dels crèdits que la societat té a 31 de desembre del 2010 és el següent:

Quadre 15. Endeutament

Entitat	Import contractat	Data de formalització	Tipus d'interès	Període d'amortització	Saldo a 31.12.2010	
					Llarg termini	Curt termini
BEI	115.000.000	Juny 2008	Fix	25 anys (a)	115.000.000	1.201.242
BS	37.267.493	Juliol 2009	Variable	14 anys	31.867.005	2.253.444
BEI	115.000.000	Setembre 2009	Fix	20 anys (a)	115.000.000	1.188.448
CM	50.000.000	Juliol 2010	Variable	20 anys	46.875.000	2.812.544
BEI	100.000.000	Octubre 2010	Fix	20 anys (a)	50.000.000	99.983
Deutes amb entitats de crèdit					358.742.005	7.555.661
ICF	250.000.000	Desembre 2008	Fix	4 anys (b)	250.000.000	-
ICF	500.000.000	Desembre 2008	Variable	2 anys (c)	357.359.630	7.907.469
GC	100.000.000	Desembre 2009	Fix	25 anys	100.000.000	-
Deutes amb empreses del grup					707.359.630	7.907.469

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

Clau: BS: Banc de Sabadell

CM: Caja Madrid

GC: Generalitat de Catalunya

Notes:

(a) 5 anys de carència.

(b) Amortització de capital al venciment.

(c) Renovable tàcitament per terminis de dos anys.

Els préstecs amb el Banc Europeu d'Inversions (BEI) meriten interessos trimestralment. El deute a curt termini correspon als interessos meritats a 31 de desembre del 2010, que vencen el gener i el març del 2011.

El deute amb el Banc de Sabadell es va generar el 31 de juliol del 2009 amb la subrogació d'un préstec amb garantia hipotecària sobre l'edifici de l'Avinguda Josep Tarradellas, 2-6 de Barcelona que la societat va adquirir mitjançant escriptura de compravenda. El deute a curt termini correspon al capital amb venciment durant l'any 2011 (vegeu l'apartat 2.2.3, Inversions immobiliàries).

El préstec contractat amb Caja Madrid es tracta d'una operació a llarg termini associada a un instrument financer derivat que cobreix el risc de la fluctuació del tipus d'interès del préstec (vegeu l'apartat 2.2.7.2, Instruments financers derivats). El deute a curt termini correspon a l'amortització del capital que venç a curt termini (2,5 M€), els interessos meritats del préstec (0,2 M€) i els interessos meritats de l'instrument financer derivat (0,1 M€).

El préstec contractat l'octubre del 2010 amb el BEI per 100 M€ té un saldo disposat de 50 M€ perquè l'any 2010 únicament es va demanar el desemborsament d'aquesta quantitat, d'acord amb les clàusules del contracte.

Pel que fa a l'endeutament amb el grup, el 31 de desembre del 2008 es va signar un crèdit amb ICF per 250,0 M€, totalment desemborsat, i una pòlissa de crèdit amb un límit màxim de 500,0 M€ dels quals s'han disposat de 357,4 M€ a 31 de desembre del 2010. En l'origen de la seva contractació el termini de reemborsament d'aquesta pòlissa era d'un any, però l'any 2010 es va signar la modificació del contracte i es va fixar el termini de reemborsament a dos anys. L'endeutament a curt termini amb ICF, de 7,9 M€, correspon als interessos meritats a 31 de desembre relatius a la pòlissa de crèdit.

Així mateix, el desembre del 2009 es va contractar un préstec de 100,0 M€ amb la Generalitat de Catalunya, amb un desemborsament previst i efectuat el gener del 2010.

La societat compleix el límit per a l'endeutament a llarg termini previst en l'article 36.2 de la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010, fixat en 1.300,0 M€.

També compleix amb el límit màxim d'endeutament viu per operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any fixat a l'article 37.3 de la mateixa llei, que era del 20% sobre l'estat de despeses del seu pressupost.

L'índex d'endeutament amb les entitats de crèdit i amb el grup se situa en el 83,5%. Si es té en compte només l'endeutament amb entitats de crèdit, l'índex queda reduït al 28,3%.

Les despeses financeres derivades d'aquestes operacions imputades a resultats en l'exercici 2010 han estat les següents:

Quadre 16. Despeses financeres derivades de les operacions d'endeutament

Entitat	Import
BEI	10.958.283
Banc de Sabadell	967.750
Caja Madrid	813.230
Interessos de deutes amb tercers	12.739.263
ICF	20.387.953
Generalitat de Catalunya	4.743.055
Interessos de deutes amb empreses del grup i associades	25.161.009
Total	37.870.271

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

2.2.7.2. Instruments financers derivats

A 31 de desembre del 2010 la societat té contractats dos instruments financers derivats: un d'ells contractat en l'exercici 2009 per cobrir l'exposició a fluctuacions de tipus d'interès dels crèdits a la Generalitat, i una permuta de fluxos d'efectiu contractada simultàniament amb el préstec amb Caja Madrid.

La valoració a 31 de desembre que es desprèn del Balanç de situació d'ambdós derivats és la següent:

Quadre 17. Instruments financers derivats

Concepte	31.12.2010	31.12.2009
Permuta de tipus d'interès, sobre crèdits de la Generalitat per les operacions d'arrendament financer	21.357.049	13.813.677
Permuta de tipus d'interès, sobre el préstec contractat amb CM	2.052.990	-
Total	23.410.039	13.813.677

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

En l'exercici 2010 la societat va designar els dos instruments financers derivats especificats en el quadre anterior com a instruments de cobertura comptable. A continuació s'explica la naturalesa de cada un d'ells i la comptabilització aplicada.

a) Permuta de tipus d'interès, sobre crèdits a la Generalitat per les operacions d'arrendament financer

El 2009 la societat va contractar un instrument financer derivat que consistia en una permuta de tipus d'interès de fix a variable per gestionar l'exposició a fluctuacions de tipus d'interès dels crèdits a la Generalitat per les operacions d'arrendament financer de vuitanta-cinc equipaments, finançats amb la pòlissa de crèdit contractada amb l'ICF; ICFE cobra els arrendaments a un interès fix, però paga un tipus variable en el seu finançament. El detall d'aquest instrument financer contractat amb diferents entitats és el següent:

Quadre 18. Permuta de tipus d'interès sobre crèdits a la Generalitat per les operacions d'arrendament financer

Entitat	Data de formalització	Data d'inici	Data de venciment	Tipus d'interès	Valoració a 31.12.09	Valoració a 31.12.10
Banco Popular Español	27.07.2009	30.09.2009	31.12.2030	Variable	3.186.814	4.448.328
Société Générale	02.07.2009	30.09.2009	30.09.2032	Variable	3.130.724	4.661.436
BBVA	30.07.2009	30.09.2009	31.12.2032	Variable	2.232.062	3.460.172
Barclays	02.07.2009	30.09.2009	31.12.2031	Variable	1.835.427	2.724.326
Barclays	02.07.2009	30.09.2009	31.12.2032	Variable	3.428.650	6.062.787
Total					13.813.677	21.357.049

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

La valoració de l'instrument financer a 31 de desembre del 2009, realitzada a valor raonable d'acord amb el PGC, va donar lloc a un passiu i una despesa per variació de valor raonable de 13,8 M€. Els interessos liquidats trimestralment van suposar una despesa financera de 2,2 M€, l'exercici 2009.

La valoració de l'instrument financer a 31 de desembre del 2010 va incrementar el passiu fins a 21,4 M€, que va suposar una despesa per variació del seu valor raonable de 7,6 M€.

Tal com consta en la Memòria de l'exercici 2010, la societat va optar per designar aquest derivat com a un instrument de cobertura. ICFE va elaborar un informe a 28 de març del 2011 en el qual es definia l'objectiu, el mètode, el risc dels contractes, l'actiu cobert, els tests d'eficàcia prospectius i retrospectius en relació a aquesta cobertura comptable.

La societat va classificar aquesta operació com a una cobertura comptable del valor raonable, considerant que cobria el canvi en el valor raonable dels crèdits a tercers, identificats com a partida coberta, i va incrementar el valor d'aquest actiu en 5,1 M€, tal com es detalla en el quadre següent:

Quadre 19. Comptabilització del canvi de valor

Concepte	Import
Balanç de situació a 31.12.2010	
Crèdits a tercers	5.143.736
Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2010	
Canvi de valor de l'instrument de cobertura	(7.543.371)
Canvi de valor de la partida coberta – Crèdits a tercers	5.143.736
Total a pèrdues i guanys	(2.399.635)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

De la fiscalització de l'instrument financer derivat i de la seva cobertura comptable es desprenen els aspectes següents:

- 1) Pel que fa a la comptabilitat de cobertures, la norma de registre i valoració 9.6 del PGC i la Norma internacional de comptabilitat (NIC) 39, estableixen que les cobertures comptables, entre altres condicions, requereixen, en el moment inicial, la designació i la documentació formals de la relació de cobertura que ha de contenir: la identificació de l'instrument de cobertura de la partida coberta i la naturalesa del risc que es cobreix; l'objectiu i l'estratègia de l'empresa en la gestió del risc, l'avaluació prospectiva de l'eficàcia de la cobertura i el mètode d'avaluació retrospectiva de la cobertura.

En conseqüència, la comptabilitat de cobertura és una pràctica comptable voluntària que exigeix per la seva aplicació complir els requisits preceptius, i entre els quals hi ha que la documentació inicial és imprescindible i vinculant. L'incompliment dels requisits impedeix la seva utilització.

ICFE únicament ha facilitat a la Sindicatura el document del 28 de març del 2011, moment de la formulació dels estats financers i del càlcul del resultat de l'exercici 2010, malgrat que la cobertura es comptabilitza amb efectes 1 de gener del 2010.

- 2) Aquesta documentació inicial, amb la corresponent classificació de l'operació de cobertura, determina els criteris de registre i valoració comptables a aplicar. En aquest cas, la cobertura mitjançant un derivat consistent en una permuta de tipus d'interès de fix a

variable, de l'actiu crèdit a tercers a tipus fix finançat per un passiu a tipus variable, pot ser considerada com a una cobertura de fluxos d'efectiu o de valor raonable, en funció de com estigui designada la partida coberta.

Cal destacar que emprar una cobertura de fluxos d'efectiu o de valor raonable té un impacte molt significatiu en els estats financers:

- Una cobertura del valor raonable cobreix l'exposició als canvis en el valor raonable d'actius o passius reconeguts o de compromisos en ferm encara no reconeguts, o d'una part concreta d'aquests, atribuïble a un risc en particular que pugui afectar el Compte de pèrdues i guanys.

En els comptes de l'ICFE del 2010, si es considera que és una cobertura del valor raonable, la pèrdua de valor que apareix en el passiu per 7.543.371 € es comptabilitza en el Compte de pèrdues i guanys. Així mateix, l'increment de valor de l'actiu, 5.143.736 €, també es comptabilitza contra resultats. És a dir hi ha una pèrdua en el Compte de resultats de 2.399.635 €.

- Una cobertura de fluxos d'efectiu cobreix l'exposició a la variació dels fluxos d'efectiu que s'atribueixi a un risc concret associat a actius o passius reconeguts o a una transacció prevista altament probable, sempre que pugui afectar el Compte de pèrdues i guanys.

Si es considera que és una cobertura de fluxos d'efectiu, la pèrdua de valor de 7.543.371 € hauria d'imputar-se transitòriament en el patrimoni net per 5.280.360 €, un cop descomptat un 30% per l'efecte fiscal, i aplicar-la al Compte de pèrdues i guanys quan la partida coberta afecti el resultat.

- 3) Atès que la Sindicatura no ha disposat de la preceptiva documentació inicial, no pot emetre opinió sobre la correcta comptabilització d'aquesta operació de cobertura efectuada per ICFE, tant pel que fa a la seva aplicabilitat com, si escau, a la seva classificació condicionada per la partida coberta que inicialment va ser designada.

b) Permuta de tipus d'interès, sobre el préstec contractat amb una entitat financera

El juliol del 2010, juntament amb el préstec de Caja Madrid, la societat va contractar un instrument financer derivat per cobrir el risc de tipus d'interès a pagar a l'entitat financera.

Aquest instrument financer va ser designat com a cobertura comptable, i va ser classificada com una cobertura de fluxos d'efectiu.

D'acord amb aquesta classificació, les pèrdues en el seu valor raonable a 31 de desembre del 2010 de 2,1 M€ van ser registrades contra patrimoni net per 1,4 M€, un cop netes de l'efecte impositiu que va generar un actiu per impost diferit de 0,6 M€.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

En aquest apartat es presenta el Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2010 i 2009, i a continuació es descriu el contingut dels epígrafs més importants.

Quadre 20. Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2010

OPERACIONS CONTINUADES	2010	2009
Import net de la xifra de negocis	32.391.801	23.736.728
Prestació de serveis	33.573.805	21.410.871
Provisió ingressos manteniment futurs	(1.182.004)	2.325.857
Altres ingressos d'explotació	8.387.571	3.451.208
Altres ingressos de gestió corrent	8.387.571	3.451.208
Despeses de personal	(895.987)	(852.396)
Sous i salaris i assimilats	(762.747)	(728.430)
Despeses socials	(133.240)	(123.966)
Altres despeses d'explotació	(31.968.687)	(20.779.667)
Serveis exteriors	(255.028)	(179.346)
Tributs	(1.522.563)	(592.196)
Altres despeses d'explotació corrent	(30.191.096)	(20.008.125)
Amortització de l'immobilitzat	(1.176.196)	(1.086.265)
Deteriorament i resultat per vendes de l'immobilitzat	(16.530.706)	172.842
Deteriorament i pèrdues	(12.165.044)	-
Resultat per vendes i altres	(2.273.603)	4.471.762
Certificacions post contractes	(2.092.059)	(4.430.607)
Altres resultats	-	131.687
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(9.792.204)	4.642.450
Ingressos financers	81.247.026	51.495.676
De valors negociables i altres instruments financers		
Amb empreses del grup i associades	80.818.742	43.997.338
Provisió ingressos financers futurs	428.284	7.498.338
Despeses financeres	(61.546.702)	(38.317.860)
Per deutes amb empreses del grup i associades	(39.552.405)	(28.704.490)
Per deutes amb tercers	(21.994.297)	(9.613.370)
Variació del valor raonable en instruments financers	(2.399.635)	(13.813.677)
Altres ingressos i despeses de caràcter financer	3.148.478	3.842.718
Incorporació a l'actiu de despeses financeres	3.148.478	3.842.718
RESULTAT FINANCER	20.449.167	3.206.857
Resultat abans d'impostos	10.656.963	7.849.307
Impost sobre beneficis	(3.197.868)	193.108
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	7.459.095	8.042.415
RESULTAT DE L'EXERCICI	7.459.095	8.042.415

Imports en euros.

Font: Comptes anuals a 31 de desembre del 2010.

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis registrat per la societat es detalla en el quadre següent:

Quadre 21. Import net de la xifra de negocis

Concepte	2010	2009
Prestació de serveis (arrendaments financers)	25.288.599	15.811.255
Prestació de serveis (drets de superfície)	7.543.087	5.351.346
Altres ingressos per prestació de serveis	742.119	248.270
Provisió ingressos manteniment futurs	(1.182.004)	2.325.857
Total	32.391.801	23.736.728

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 2.1, Bases de presentació dels comptes anuals, atesa la naturalesa de les construccions i l'activitat de la societat, les construccions en curs han de registrar-se com a existències a final de l'exercici i els ingressos que es generin han de formar part de l'import net de la xifra de negocis, d'acord amb les normes relatives a les existències i als ingressos i prestació de serveis, respectivament.

2.3.1.1. *Prestació de serveis (arrendaments financers)*

Els ingressos per prestació de serveis (arrendaments financers) registrats per la societat són els ingressos pel servei de manteniment dels equipaments construïts que assumeix ICFE d'acord amb el contracte d'arrendament. Aquests ingressos formen part de les quotes per arrendaments financers i es calculen en funció dels metres quadrats de l'equipament.

2.3.1.2. *Prestació de serveis (drets de superfície)*

Els ingressos per prestació de serveis dels drets de superfície responen a la seva manifestació fiscal. El dret de superfície se cedeix de manera gratuïta. No obstant això, l'operació està subjecta a l'IVA respecte de dos fets imposables: d'una banda, la prestació de serveis que suposa el dret de superfície i, de l'altra, el futur lliurament de les edificacions a qui hagi estat l'arrendatari de l'immoble fins a aquell moment. S'entén que a mesura que es merita el servei que implica la constitució i cessió del dret de superfície, també es merita l'impost corresponent a la reversió de l'immoble.

Les parts signants en el contracte de constitució del dret de superfície van acordar que les operacions es meritarien a 31 de desembre de cada any, per la part proporcional corresponent al període transcorregut des de l'inici de la constitució i cessió del dret de su-

perfície o des de l'anterior meritació. Ambdues parts van emetre la factura corresponent pel mateix import i van acordar realitzar la compensació financera i així s'evitava un moviment de tresoreria d'import idèntic i doble sentit.

2.3.1.3. *Provisió d'ingressos de manteniment futurs*

El saldo deutor respon als següents moviments efectuats durant l'exercici:

Quadre 22. Moviment de Provisió d'ingressos de manteniment futurs. Exercici 2010

Concepte	Import
Retrocessió de la dotació de l'exercici 2009, pels equipaments dels quals s'ha formalitzat el contracte de lloguer durant el 2010	(2.756.197)
Dotació de l'exercici 2010 pels equipaments ocupats, sense contracte de lloguer	1.574.193
Total	(1.182.004)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

L'import de la retrocessió de la dotació de l'exercici 2009, 2,8 M€, correspon al manteniment dels equipaments respecte als quals s'ha formalitzat el contracte de lloguer el 2010.

Tot i la denominació d'aquest compte, no es tracta d'una provisió ni d'un compte de balanç, sinó d'ingressos registrats en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2009. En conseqüència, no és procedent la retrocessió dels ingressos, sinó el registre en el compte Prestació de serveis (drets de superfície) del saldo net dels ingressos del 2010, un cop descomptats els ingressos ja registrats l'exercici 2009.

De l'import de la retrocessió, 2,8 M€, una part correspon als equipaments que ja estaven meritant ingressos el 2008 perquè ja s'havien ocupat en aquest exercici, i una part correspon als equipaments que van començar a meritjar ingressos el 2009. El detall és el següent:

Quadre 23. Retrocessió de la dotació de l'exercici 2009. Exercici 2010

Concepte	Import
Equipaments amb ingressos meritats el 2008 i el 2009	(1.821.255)
Equipaments amb ingressos meritats el 2009, únicament	(934.942)
Total	(2.756.197)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

L'import de la retrocessió de la provisió dotada el 2009 pels equipaments amb ingressos meritats el 2008 i el 2009, 1,8 M€, és superior a la dotació imputada a resultats en l'exercici anterior per aquests mateixos equipaments, que va ser d'1,1 M€. La diferència és la part que es va imputar en l'exercici 2009 a reserves, un cop nets del seu efecte fiscal, per ser ingressos meritats en l'exercici 2008, segons el detall següent:

Quadre 24. Dotació de l'exercici 2009 pels equipaments amb ingressos meritats el 2008 i el 2009. Exercici 2009

Concepte	Import
Ingressos meritats el 2008	
Reserves	524.156
Passiu per impost diferit	224.639
Ingressos meritats el 2009	
Dotació Provisió ingressos manteniment futurs, exercici 2009	1.072.460
Total	1.821.255

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

Aquesta provisió es va introduir l'exercici 2009 com un canvi de criteri, i es va aplicar de manera retroactiva sobre l'exercici 2008 amb càrrec a reserves, tal com s'explica en l'informe de la Sindicatura 31/2012, ICF Equipaments, SAU, exercici 2009.

A conseqüència d'aquesta comptabilització, els ingressos de manteniment ingressats per la societat l'exercici 2010 per aquests equipaments, 7,2 M€, apareixen comptabilitzats en el Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2009 i 2010 per 6,4 M€ segons el detall següent:

Quadre 25. Ingressos de manteniment registrats a pèrdues i guanys pels equipaments dels quals s'ha formalitzat el contracte de lloguer durant el 2010 amb ingressos meritats el 2008 i el 2009. Exercicis 2009 i 2010

Concepte	Import
Comptabilització en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2009	
Dotació Provisió ingressos manteniment futurs, exercici 2009	1.072.460
Total Pèrdues i guanys de l'exercici 2009	1.072.460
Comptabilització en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2010	
Ingressos de manteniment ingressats el 2010	7.167.289
Retrocessió de la dotació de l'exercici 2009	(1.821.255)
Total Pèrdues i guanys de l'exercici 2010	5.346.034
Total	6.418.494

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

La resta d'ingressos de manteniment provinents d'aquests equipaments, 0,8 M€, estan comptabilitzats en l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2009 i incrementen el compte de reserves, un cop nets del seu efecte fiscal.

Aquest mateix funcionament es dona en els ingressos financers provinents dels arrendaments financers, tal com es comenta a l'apartat 2.3.5, Resultat financer d'aquest informe.

En l'informe 31/2012 aquesta Sindicatura va fer l'observació que, ateses les seves característiques, no es tractava d'un canvi de criteri comptable, sinó d'un canvi d'estimació comp-

table. La seva comptabilització, en conseqüència, havia d'aplicar-se de manera prospectiva i el seu efecte s'havia d'imputar íntegrament com a ingrés o despesa en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2009.

2.3.2. Despeses de personal

A continuació es detalla el personal d'ICFE a 31 de desembre del 2010 i els moviments durant l'any:

Quadre 26. Relació de personal

Personal	1.1.2010	Altes	Baixes	31.12.2010
Director general	1	-	-	1
Comandaments intermedis	3	-	-	3
Personal tècnic	7	2	-	9
Personal administratiu	1	-	-	1
Total personal laboral	12	2	-	14
Becaris	3	-	1	2
Total becaris	3	-	1	2
Total personal	15	2	1	16

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

El personal d'ICFE es regeix pel II Conveni col·lectiu del personal laboral de l'Institut Català de Finances, publicat en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* el 18 de novembre del 2005.

La contractació de personal d'ICFE queda subjecta a les normes de dret laboral. Segons el conveni esmentat, el personal laboral fix al servei de l'ICF ha d'accedir al seu lloc de treball mitjançant la corresponent convocatòria de selecció. Els procediments selectius poden incloure proves sobre coneixements teòrics i pràctics. Les convocatòries es publiquen en webs especialitzades en selecció de personal.

Pel que fa als increments salarials anuals, ICFE va aplicar l'increment previst del 0,3% en aplicació de l'article 26 de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2010.

Així mateix, durant l'any 2010 es va aprovar el Decret Llei 3/2010, de 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic. En aplicació d'aquest decret, la retribució del director general va experimentar una reducció del 8% en relació amb la retribució vigent a 31 de maig del 2010 en aplicació del punt vuitè. Les retribucions de la resta de personal no va patir cap reducció en aplicació de la disposició addicional 21a de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2010, afegida pel Decret Llei 3/2010 esmentat, segons la qual la reducció del 5% no era d'aplicació al personal laboral de les societats mercantils amb participació total o majoritària de la Generalitat.

2.3.3. Altres despeses d'explotació corrents

Les partides més importants registrades dins les despeses d'explotació són les següents:

Quadre 27. Altres despeses d'explotació corrents

Concepte	2010	2009
Prestació de serveis drets de superfície	(7.543.087)	(5.351.346)
Reparacions i conservacions centres	(5.672.178)	(5.176.690)
Dotació fons de reversió substitutiu	(12.836.478)	(8.488.599)
Lloguer edifici Via Augusta	(1.750.000)	-
Altres partides	(2.389.353)	(991.490)
Total Altres despeses d'explotació corrents	(30.191.096)	(20.008.125)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

Les despeses per Prestació de serveis drets de superfície corresponen a la cessió dels drets de superfície respecte els quals, tal com s'ha comentat en l'apartat 2.3.1, també es generen ingressos pel mateix import.

La partida Reparacions i conservacions centres recull les despeses pel manteniment dels equipaments construïts i posats a disposició de la Generalitat que corren a càrrec d'ICFE, tal com es preveu en el contracte d'arrendament. El servei de manteniment dels equipaments és objecte de procediments de contractació que es comenten en l'apartat 2.7, Contractació d'aquest informe.

La partida Dotació al fons de reversió substitutiu respon a la provisió per fer front a les despeses de conservació i manteniment que la societat haurà d'afrontar per retornar l'equipament en perfecte estat a la Generalitat un cop finalitzat el contracte d'arrendament. Aquestes despeses es produeixen durant tota la vida de l'arrendament però es concentren especialment al final. La companyia aprovisiona la despesa prevista linealment durant els vint-i-cinc anys de durada del contracte d'arrendament, tal com s'ha comentat en l'apartat 2.2.6, Provisions a llarg termini d'aquest informe.

Pel que fa a la partida Lloguer edifici, el desembre del 2009 ICFE va signar un contracte amb l'entitat matriu, ICF, per al lloguer d'un edifici situat a la Via Augusta, 252-260 de Barcelona, de 7.593 metres quadrats d'oficines i de 291 places d'aparcament, propietat d'ICF.

D'acord amb les clàusules del contracte, l'arrendament té un preu de 1,8 M€ anuals.

Així mateix, ICFE es fa càrrec de totes les despeses ordinàries i extraordinàries relatives al funcionament, substitució, manteniment, gestió, conservació i, en general, per al sosteniment de les finques i de les seves instal·lacions. També ICFE se subroga en tots els drets i obligacions en els contractes d'arrendament vigent sobre les oficines i els aparcaments, que van generar 2,1 M€ d'ingressos registrats en el compte Altres ingressos d'explotació.

El contracte tenia una durada inicial d'un any, prorrogable anualment. L'any 2011 es va cancel·lar.

La Sindicatura qüestiona la competència d'ICFE per al lloguer i gestió d'immobles no destinats a equipaments, atès que el seu objecte social és la realització d'activitats de promoció i/o gestió d'equipaments.

2.3.4. Deteriorament i resultat per vendes de l'immobilitzat

En l'epígraf Deteriorament i resultat per vendes de l'immobilitzat s'hi recullen les pèrdues per deteriorament d'immobilitzat, el resultat per vendes i les despeses per certificacions post contractes. A continuació es comenta per separat cada un d'aquests conceptes.

Deteriorament i pèrdues

L'any 2010, la societat ha comptabilitzat el deteriorament en el valor dels edificis de Gran Via de les Corts Catalanes, 635 i de l'Avinguda Josep Tarradellas, 2-9, ambdós a la ciutat de Barcelona, d'acord amb l'anàlisi efectuada per tercers, per un valor total de 12,2M€ (vegeu l'apartat 2.2.3 d'aquest informe).

Resultat per vendes i altres

El Resultat per vendes i altres correspon als beneficis o pèrdues procedents de l'immobilitzat que es meriten en el moment de la signatura del contracte. En aquest moment les construccions en curs, valorades a cost de construcció, es registren com a Crèdits a tercers, valorats a cost de la transacció de l'arrendament financer, que, com s'ha comentat a l'apartat 2.2.2, Crèdits a tercers, és l'import de la despesa autoritzada per un acord de Govern per a cada un dels equipaments.

En l'exercici 2010 aquesta diferència va donar lloc a pèrdues netes per 2,3M€ a conseqüència que els equipaments posats en lloguer durant l'exercici havien generat despeses financeres, impostos, i altres despeses de tramitació, totes elles meridades abans de la signatura del contracte, que havien encarat el valor final de la construcció en curs.

El detall és el següent:

Quadre 28. Resultat per vendes i altres

Concepte	2010	2009
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	18.417.103	9.091.086
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	(20.690.706)	(4.619.324)
Total	(2.273.603)	4.471.762

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 2.1, Bases de presentació dels comptes anuals, atesa la naturalesa de les construccions i l'activitat de la societat, les construccions en curs han de

registrar-se com a existències a final de l'exercici i els beneficis o pèrdues que es generin han de formar part de l'import net de la xifra de negocis.

Certificacions postcontractes

El detall de Certificacions postcontractes és el següent:

Quadre 29. Certificacions postcontractes

Concepte	2010	2009
Cost obra posterior a la firma contracte	(1.055.934)	(3.656.035)
Despeses constitució posterior a la firma contracte i altres	(1.036.125)	(774.572)
Total	(2.092.059)	(4.430.607)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

Les certificacions postcontractes corresponen a despeses incorregudes en relació amb els equipaments un cop ja s'ha signat el contracte d'arrendament i que, per tant, ja no poden ser activades com a Construccions en curs. Es tracta de despeses de formalització i, també, de despeses de construcció. La societat assumeix en el seu resultat aquestes despeses incorregudes, amb posterioritat a la signatura del contracte d'arrendament.

2.3.5. Resultat financer

El Resultat financer de la societat es compon de les partides següents:

Quadre 30. Resultat financer

Concepte	2010	2009
Ingressos financers	81.247.026	51.495.676
De valors negociables i altres instrum. financers amb empreses del grup i assoc.	80.818.742	43.997.338
Provisió per ingressos financers futurs	428.284	7.498.338
Despeses financeres	(61.546.702)	(38.317.860)
Per deutes amb empreses del grup i associades	(39.552.405)	(28.704.490)
Interessos de deutes empreses del grup i associades	(25.131.009)	(19.530.183)
Altres despeses financeres	(14.421.396)	(5.331.589)
Incorporació a l'actiu de despeses financeres	-	(3.842.718)
Per deutes amb tercers	(21.994.297)	(9.613.370)
Interessos de deutes amb tercers	(12.739.263)	(7.399.323)
Per deutes amb tercers d'instruments financers derivats	(9.355.765)	(2.214.047)
Altres ingressos i despeses	100.731	-
Variació del valor raonable en instruments financers	(2.399.635)	(13.813.677)
Altres ingressos i despeses de caràcter financer	3.148.478	3.842.718
Incorporació a l'actiu de despeses financeres	3.148.478	3.842.718
Resultat financer	20.449.167	3.206.857

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

2.3.5.1. *Ingressos financers*

Els ingressos financers amb empreses del grup i associades corresponen als interessos derivats de les operacions d'arrendament financer. D'acord amb el PGC vigent els ingressos meritats s'han de comptabilitzar en el Compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu de l'operació.

2.3.5.2. *Provisió d'ingressos financers futurs*

El saldo de la Provisió d'ingressos financers futurs respon als següents moviments efectuats durant l'exercici:

Quadre 31. Moviment Provisió d'ingressos financers futurs. Exercici 2010

Concepte	Import
Retrocessió de la provisió dotada el 2009, pels equipaments dels quals s'ha formalitzat el contracte de lloguer durant el 2010	(11.120.520)
Dotació de l'exercici 2010 pels equipaments ocupats, sense contracte de lloguer	11.548.804
Total Provisió d'ingressos financers futurs	428.284

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

L'import de la retrocessió de la provisió dotada el 2009, 11,1 M€, correspon a les despeses financeres dels equipaments respecte als quals s'ha formalitzat el contracte de lloguer el 2010.

Tot i la denominació d'aquest compte, no es tracta d'una provisió ni d'un compte de balanç sinó d'ingressos registrats en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2009. En conseqüència, no és procedent la retrocessió dels ingressos, sinó el registre del saldo net dels ingressos del 2010 en el compte Prestació de serveis (drets de superfície), un cop descomptats els ingressos ja registrats l'exercici 2009.

De l'import de la retrocessió, 11,1 M€, una part correspon als equipaments que ja estaven meritant ingressos el 2008 perquè ja s'havien ocupat en aquest exercici, i una part correspon als equipaments que van començar a meritjar ingressos el 2009. El detall és el següent:

Quadre 32. Retrocessió de la dotació de l'exercici 2009. Exercici 2010

Concepte	Import
Equipaments amb ingressos meritats el 2008 i el 2009	(5.566.611)
Equipaments amb ingressos meritats el 2009, únicament	(5.553.909)
Total	(11.120.520)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

L'import de la retrocessió de la provisió dotada el 2009 pels equipaments amb ingressos meritats el 2008, 5,6 M€, és superior a la dotació imputada a resultats en l'exercici anterior per aquests mateixos equipaments, que va ser de 3,5 M€. La diferència és la part que es va imputar en l'exercici 2009 a reserves, un cop nets del seu efecte fiscal, per ser ingressos meritats en l'exercici 2008, segons el detall següent:

Quadre 33. Dotació de l'exercici 2009 pels equipaments amb ingressos meritats el 2008 i el 2009. Exercici 2009

Concepte	Import
Ingressos meritats el 2008	
Reserves	1.413.320
Passiu per impost diferit	605.709
Ingressos meritats el 2009	
Dotació Provisió ingressos financers futurs, exercici 2009	3.547.582
Total	5.566.611

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

Aquesta provisió es va introduir l'exercici 2009 com un canvi de criteri, i es va aplicar de manera retroactiva sobre l'exercici 2008 amb càrrec a reserves, tal com s'explica en l'informe de la Sindicatura 31/2012, relatiu a ICF Equipaments, SAU, exercici 2009.

A conseqüència d'aquesta comptabilització, els ingressos financers ingressats per la societat l'exercici 2010 per aquests equipaments, 26,3 M€, apareixen comptabilitzats en el Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2009 i 2010 per 24,3 M€ segons el detall següent:

Quadre 34. Ingressos financers registrats a pèrdues i guanys pels equipaments dels quals s'ha formalitzat el contracte de lloguer durant el 2010 amb ingressos meritats el 2008 i el 2009. Exercicis 2009 i 2010

Concepte	Import
Comptabilització en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2009	
Dotació Provisió ingressos financers futurs, exercici 2009	3.547.582
Total Pèrdues i guanys de l'exercici 2009	3.547.582
Comptabilització en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2010	
Ingressos financers ingressats el 2010	26.342.601
Retrocessió de la provisió dotada el 2009	(5.566.611)
Total Pèrdues i guanys de l'exercici 2010	20.775.990
Total	24.323.572

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

La resta d'ingressos financers provinents d'aquests equipaments, 2,0 M€, estan comptabilitzats en l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2009 i incrementen el compte de reserves, un cop nets del seu efecte fiscal.

Aquest mateix funcionament es dona en els ingressos de manteniment provinents dels arrendaments financers, tal com es comenta en l'apartat 2.3.1, Import net de la xifra de negocis.

En l'esmentat informe 31/2012 aquesta Sindicatura va fer l'observació que, ateses les seves característiques, no es tractava d'un canvi de criteri comptable sinó d'un canvi d'estimació comptable. La seva comptabilització, en conseqüència, havia d'aplicar-se de manera prospectiva i el seu efecte s'havia d'imputar íntegrament com a ingrés o despesa en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2009.

2.3.5.3. *Despeses financeres*

Les Despeses financeres per interessos de deutes responen als interessos meritats per les operacions d'endeutament concertades per la societat amb l'entitat matriu, 25,1 M€, i amb tercers, 12,7 M€. També inclou els interessos de deutes amb tercers per instruments financers derivats, 9,4 M€. Totes aquestes operacions s'han comentat en l'apartat 2.2.7, Deutes a llarg i a curt termini.

Així mateix, l'import de 14,4 M€ d'Altres despeses financeres amb empreses del grup respon a un contracte signat amb ICF el 3 de setembre del 2009, en el qual ICF es compromet a prestar qualsevol mena de garantia personal enfront d'entitats financeres públiques i privades a favor d'ICFE. El preu del servei de garantia està fixat per al 2010 en el 3% sobre el risc viu garantit, meritat a 31 de desembre.

En l'exercici 2010 la societat ha activat despeses financeres per 3,1 M€, tal com s'ha comentat en l'apartat 2.2.1, Immobilitzat en curs i bestretes. Corresponen a les despeses financeres associades a la inversió que s'han incorporat al saldo de les construccions en curs. En aquest exercici, a diferència de l'exercici 2009, la societat no presenta de manera diferenciada el saldo d'aquestes despeses financeres. El corresponent ingrés, 3,1 M€, es presenta en l'epígraf Altres ingressos i despeses de caràcter financer, que es pot observar en el quadre anterior i que apareix en un epígraf en el Compte de pèrdues i guanys.

2.3.5.4. *Variació del valor raonable en instruments financers*

L'import de 2,4 M€ correspon a la comptabilització com a cobertura del valor raonable de la permuta de tipus d'interès de fix a variable per gestionar l'exposició a fluctuacions de tipus d'interès dels crèdits a la Generalitat per les operacions d'arrendament financer a 31 de desembre, segons el detall següent:

Quadre 35. Variació del valor raonable en instruments financers

Concepte	Import
Canvi de valor de l'instrument de cobertura	(7.543.371)
Canvi de valor de la partida coberta – Crèdits a tercers	5.143.736
Total Variació del valor raonable en instruments financers	(2.399.635)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

La classificació d'aquesta cobertura comptable com una cobertura del valor raonable, i la seva comptabilització d'acord amb aquesta classificació, ja han estat objecte d'observació en l'apartat 2.2.7.2, Instruments financers derivats.

2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

A continuació es detalla l'Estat de canvis en el patrimoni net presentat per la societat.

Quadre 36. Estat d'ingressos i despeses reconeguts

Concepte	Exercici 2010	Exercici 2009
Resultat del Compte de pèrdues i guanys	7.459.095	8.042.415
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net	(1.437.093)	-
Per cobertura de fluxos d'efectiu	(2.052.990)	-
Efecte impositiu	615.897	-
Total ingressos i despeses reconeguts	6.022.002	8.042.415

Imports en euros.

Font: Comptes anuals a 31 de desembre del 2010.

Quadre 37. Estat total de canvis en el patrimoni net

Concepte	Capital	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Ajustos per canvi de valor	Total
Saldo, final de l'any 2008	64.062.000	14.499.733	(12.598.551)	2.287.588	-	68.250.770
Ajustos per canvi de criteri	-	-	-	2.405.850	-	2.405.850
Saldo ajustat, a l'inici de l'any 2009	64.062.000	14.499.733	(12.598.551)	4.693.438	-	70.656.620
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	8.042.415	-	8.042.415
Altres variacions del patrimoni net	-	2.634.607	2.058.831	(4.693.438)	-	-
Saldo, final de l'exercici 2009	64.062.000	17.134.340	(10.539.720)	8.042.415	-	78.699.035
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	7.459.095	(1.437.093)	6.022.002
Altres variacions del patrimoni net	-	804.241	7.238.174	(8.042.415)	-	-
Saldo, final de l'exercici 2010	64.062.000	17.938.581	(3.301.546)	7.459.095	(1.437.093)	84.721.037

Imports en euros.

Font: Comptes anuals a 31 de desembre del 2010.

Durant l'exercici 2009, el saldo a final de l'any 2008 es va ajustar en 2,4 M€ i les reserves es van incrementar en 2,6 M€. Ambdós moviments responen al canvi en el registre comptable dels ingressos meritats que es va introduir en l'exercici 2009.

També en l'exercici 2009 es van ajustar els resultats d'exercicis anteriors en 2,1 M€.

Ambdós ajustos es van comentar en l'informe 31/2012, relatiu a ICF Equipaments, SAU, exercici 2009, de la Sindicatura.

Durant el 2010 els ajustos corresponen al resultat de l'exercici, 7,5 M€, i a la distribució del resultat de l'exercici 2009, 8,0 M€.

Els Ajustos per canvi de valor corresponen a la pèrdua de valor de l'instrument financer derivat per cobrir el risc de tipus d'interès a pagar, contractat juntament amb el préstec amb una entitat financera (vegeu l'apartat 2.2.5 Patrimoni net).

2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

A continuació es detalla l'estat de fluxos d'efectiu presentat per la societat.

Quadre 38. Estat de fluxos d'efectiu

Concepte	Exercici 2010	Exercici 2009
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans dels impostos	10.656.963	7.849.307
Ajustos del resultat	12.332.636	(9.727.208)
Amortització de l'immobilitzat	1.176.196	1.086.265
Correccions valoratives per deteriorament	12.165.044	-
Variació de provisions	12.836.478	8.488.600
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat	2.273.603	(4.644.604)
Variació de valor raonable dels instruments financers	2.399.635	-
Ingressos financers	(81.247.026)	(51.495.676)
Despeses financeres	61.546.702	38.317.860
Altres ingressos i despeses	1.182.004	(1.479.653)
Canvis en el capital corrent	6.691.876	16.119.493
Deutors i altres comptes a cobrar	(9.734.702)	(6.659.952)
Altres actius corrents	-	11.954
Creditors i altres comptes a pagar	5.827.116	15.955.317
Altres passius corrents	10.599.462	3.429.374
Altres actius i passius no corrents	-	3.382.800
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	13.840.811	5.450.098
Pagament d'interessos	(61.133.964)	(38.317.860)
Cobrament d'interessos	74.974.775	43.574.850
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	-	193.108
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	43.522.286	19.691.690

.../...

Concepte	Exercici 2010	Exercici 2009
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(198.313.145)	(299.761.518)
Immobilitzat intangible	-	(7.143)
Immobilitzat material	(197.253.108)	(226.816.722)
Inversions immobiliàries	(1.071.670)	(72.927.309)
Altres actius financers	-	(10.344)
Altres actius	11.633	-
Cobraments per desinversions	1.266.512	636.206
Immobilitzat material	1.266.512	636.206
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(197.046.633)	(299.125.312)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	156.136.444	279.459.585
Emissió de deutes amb entitats de crèdit	99.426.433	162.934.126
Emissió de deutes amb empreses del grup i associades	100.000.000	116.525.459
Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit	(2.058.394)	-
Devolució i amortització de deutes amb empreses del grup i associades	(41.231.595)	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	156.136.444	279.459.585
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	2.612.097	25.963
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	74.808	48.845
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	2.686.905	74.808

Imports en euros.

Font: Comptes anuals a 31 de desembre del 2010.

L'Estat de fluxos d'efectiu presentat per la societat informa sobre l'origen i la utilització dels actius monetaris representatius d'efectiu i altres actius líquids equivalents, classifica els moviments per activitats i n'indica la variació neta.

Els fluxos més importants s'observen en les activitats d'inversió i de finançament. Les inversions reflecteixen els fluxos generats per l'activitat principal de la societat: la construcció d'equipaments i el seu arrendament, 197,2 M€.

El flux en les activitats de finançament inclou l'evolució de l'endeutament contractat per la societat amb entitats de crèdit, 99,4 M€, i amb entitats del grup, 100,0 M€.

L'efectiu al final de l'exercici 2010 presenta una variació molt important respecte a l'efectiu a 31 de desembre d'exercicis precedents a causa del préstec contractat amb una entitat financera en aquest exercici que exigeix la pignoració pel valor d'1,1 M€, més l'import de la quota del trimestre següent, 0,6 M€, més la liquidació de l'instrument financer derivat, 0,5 M€.

2.6. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA I PROGRAMA D'ACTUACIONS, INVERSIONS I FINANÇAMENT

A continuació es detalla la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 presentada per la societat.

Quadre 39. Liquidació pressupostària

Concepte	Pressupost aprovat	Liquidació	Desviació	%
INGRESSOS				
Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	-	455.435	455.435	-
Altres ingressos	-	455.435	455.435	-
Ingressos patrimonials	111.967.742	113.369.889	1.402.147	1,3
Interessos de bestretes i préstecs	77.409.241	72.489.533	(4.919.708)	(6,4)
Interessos de comptes corrents	-	100.983	100.983	-
Lloguers de béns immobles	34.558.501	40.779.373	6.220.872	18,0
Variació d'actius financers	883.528	975.979	92.451	10,5
Del sector públic	883.232	975.979	92.747	10,5
Devolució de dipòsits i fiances	296	-	(296)	(100,0)
Variació de passius financers	204.703.345	201.557.536	(3.145.809)	(1,5)
Préstecs del sector públic	-	1.557.536	1.557.536	-
Préstecs atorgats per altres administracions	-	100.000.000	100.000.000	-
Préstecs de fora del sector públic	204.703.345	100.000.000	(104.703.345)	(51,1)
Total ingressos	317.554.615	316.358.839	(1.195.776)	(0,4)
DESPESES				
Despeses de personal	775.154	844.755	69.601	9,0
Personal laboral	627.690	710.479	82.789	13,2
Assegurances i cotitzacions socials	135.524	133.240	(2.284)	(1,7)
Pensions i altres prestacions socials	11.940	1.036	(10.904)	(91,3)
Despeses de béns corrents i de serveis	31.232.021	21.337.574	(9.894.447)	(31,7)
Lloguers i cànon	149.447	9.452.507	9.303.060	*
Conservació i reparació	8.807.286	8.477.849	(329.437)	(3,7)
Material, subministraments i altres	22.250.288	3.381.278	(18.869.010)	(84,8)
Indemnitzacions per raó del servei	25.000	25.940	940	3,8
Despeses financeres	34.177.440	49.741.714	15.564.274	45,5
Despeses financeres dels préstecs	34.177.440	35.320.065	1.142.625	3,3
Altres despeses financeres	-	14.421.649	14.421.649	-
Inversions reals	251.370.000	202.503.301	(48.866.699)	(19,4)
Inversions en edificis i altres construccions	250.870.000	202.498.990	(48.371.010)	(19,3)
Inversions en mobiliari i estris	-	4.311	4.311	-
Inversions en immobilitzat immaterial	500.000	-	(500.000)	(100,0)
Variació d'actius financers	-	6.525.544	6.525.544	-
Concessió de préstecs i bestretes al sector públic	-	6.519.124	6.519.124	-
Constitució de dipòsits i fiances	-	6.420	6.420	-
Variació de passius financers	-	45.655.462	45.655.462	-
Amortització de préstecs	-	45.655.462	45.655.462	-
Total despeses	317.554.615	326.608.350	9.053.735	2,9

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària de l'exercici 2010.

* El percentatge és superior al 999,99%

La societat està obligada a presentar un pressupost d'explotació, que té caràcter preventiu, d'acord amb el Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana (EEPC).

El pressupost per a l'exercici 2010 presentat per ICFE va ser aprovat per la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

La societat ha presentat la liquidació d'aquest pressupost amb una desviació negativa del 0,4% en els ingressos i una desviació positiva del 2,9% en les despeses. La Sindicatura ha verificat l'anàlisi justificativa de les principals divergències entre el pressupost del 2010 i la seva execució elaborada per la societat, que es presenta a continuació.

Pel que fa a les operacions corrents, les despeses s'han liquidat per 71,9 M€, amb una desviació negativa del 8,5% respecte a les despeses pressupostades. La variació de la partida de lloguers i cànons s'explica, en part, per les despeses no pressupostades per la prestació de serveis drets de superfície, 7,5 M€ (vegeu l'apartat 2.3.3, Altres despeses d'explotació corrents).

Les Altres despeses financeres no pressupostades inicialment, però liquidades per 14,4 M€, corresponen a les despeses derivades del contracte amb ICF pel servei de garanties (vegeu l'apartat 2.3.5, Resultat financer).

En els ingressos corrents, la liquidació ha estat de 113,8 M€, només amb una variació de l'1,6% respecte als ingressos pressupostats. El capítol d'ingressos patrimonials presenta partides amb un moviment contrari. Per una banda els ingressos per interessos de bestretes i préstecs que s'han liquidat per sota per no haver-se complert la previsió d'activitat que recull el capítol Inversions reals, i d'altra, la despesa en Lloguers de béns immobles que s'ha liquidat per sobre del pressupost a causa de la facturació dels corresponents drets de superfície no pressupostats, per 7,5 M€ (vegeu l'apartat 2.3.3, Altres despeses d'explotació corrents).

Les inversions reals es van liquidar amb una desviació negativa del 19,4%. Aquesta partida recull la principal activitat d'ICFE –la construcció d'equipaments– i concentra el 62,0% de les despeses.

Pel que fa als actius i passius financers, en termes nets, la variació d'actius financers s'ha liquidat per 5,5 M€, quan es preveia tenir un ingrés net de 0,9 M€. En els passius financers s'observa una liquidació de l'exercici de 201,6 M€ d'ingressos, o endeutament brut, i de 45,7 M€ de despeses, o d'amortització de passius. En termes nets, l'endeutament s'ha incrementat en l'exercici en 155,9 M€, que comparats amb els 204,7 M€ d'increment previstos, representa una desviació negativa del 23,8%, que es correlaciona amb el no compliment de l'activitat prevista en les inversions reals.

Per altra banda, d'acord amb l'article 40.1 de l'EEPC, la societat ha d'elaborar anualment un Programa d'actuació, inversions i finançament. La societat no va elaborar aquest document en l'exercici fiscalitzat.

2.7. CONTRACTACIÓ

2.7.1. Normativa aplicable en matèria de contractació

D'acord amb la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, ICFE és poder adjudicador no Administració pública i, per tant, cal aplicar els criteris següents:

- Els contractes el valor estimat dels quals superin els llindars comunitaris (subministraments i serveis, 193.000 €, IVA exclòs, i obres, 4.845.000 € IVA exclòs) s'han de regir per les normes previstes en aquesta Llei.
- Pel que fa als contractes el valor estimat dels quals no superi els llindars comunitaris els poders adjudicadors han d'aprovar unes instruccions en les quals es regulin els procediments de contractació de manera que quedi garantida l'efectivitat dels principis enunciats als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

En compliment d'aquest precepte, el 20 d'octubre del 2008, es va aprovar la Instrucció de contractació del grup ICF, que és d'aplicació a ICFE.

Cal dir que els contractes formalitzats per ICFE tenen la consideració de contractes privats, d'acord amb l'article 20 de la Llei 30/2007. Això significa que la seva preparació i adjudicació es regeixen per aquesta Llei, mentre que els seus efectes i extinció es regeixen pel dret privat.

2.7.2. Fiscalització de la contractació

Durant l'exercici 2010 ICFE va adjudicar catorze contractes per un total de 15,7 M€, IVA exclòs, tots ells de serveis, tal com consta en el Registre públic de contractes (RPC).

Els contractes corresponents a la construcció dels equipaments objecte dels contractes d'arrendament van ser licitats i adjudicats per GISA i no formaven part de l'activitat contractual d'ICFE, tal com s'explica a l'apartat 1.2.1, Objecte i funcions.

S'ha seleccionat una mostra a criteri de l'auditor, de tretze contractes amb un total adjudicat de 15,7 M€, que representa el 99,9% de l'import adjudicat el 2010.

A continuació es presenta la llista dels expedients fiscalitzats.

Quadre 40. Expedients fiscalitzats

Exp.	Procediment d'adjudicació	Objecte	Adjudicatari	Import d'adjudicació (IVA exclòs)
1	Negociat sense publicitat	Serveis de gestió comercial pel sotsarrendament de dependències i places de pàrquing en l'edifici ubicat a Via Augusta, 252-260 de Barcelona	CB Richard Ellis	52.080
2	Obert	Servei d'assessorament tècnic d'arquitectes o enginyers per a la realització de visites d'obra, d'inspeccions i per a la concurrència a actes d'ocupació promoguts per ICF Equipaments, SAU.	Benedicto Gestió de Projectes, SLP UTE MM – LJ Auditorías e Ingenierías, SA Alfós i Costoso Arquitectes, SCP	101.020
3	Obert	Serveis d'assessorament jurídic i defensa judicial d'ICF Equipaments, SAU	Roca Junyent, SLP	95.000
4	Negociat sense publicitat	Serveis de gestió de l'immoble i serveis de suport del Centre de gestió i atenció de trucades d'urgència 112 a Catalunya	Sodexo Facilities Management, SA	431.567
5	Negociat sense publicitat	Serveis de manteniment de l'aplicació informàtica Gema	Fama Systems, SA	40.673
6	Derivat d'acord marc	Serveis de conservació i manteniment d'immobles titularitat d'ICF Equipaments, SAU Tarragona	UTE Spie Ibérica, SAU i Becsa, SAU CLECE, SA Sodexo Facilities Management, SA Emte Service, SAU	2.654.223
7	Derivat d'acord marc	Serveis de conservació i manteniment d'immobles titularitat d'ICF Equipaments, SAU Lleida	Valoriza Facilities, SA. Sociedad Unipersonal Emte Service, SAU	678.623
8	Derivat d'acord marc	Serveis de conservació i manteniment d'immobles titularitat d'ICF Equipaments, SAU Llobregat, Anoia, Penedès	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA Fomento de Construcciones y Contratas, SA. Spie Ibérica Becsa, SA	3.201.068
9	Derivat d'acord marc	Serveis de conservació i manteniment d'immobles titularitat d'ICF Equipaments, SAU Barcelona-Maresme	Sodexo Facilities Management, SA CLECE, SA Spie Ibérica i Becsa, SA	2.038.635
10	Derivat d'acord marc	Serveis de conservació i manteniment d'immobles titularitat d'ICF Equipaments, SAU Vallès	Sodexo Facilities Management, SA Emte Service, SAU Spie Ibérica i Becsa, SA	3.397.232
11	Derivat d'acord marc	Serveis de conservació i manteniment d'immobles titularitat d'ICF Equipaments, SAU Catalunya central	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA CLECE, SA	1.060.017
12	Derivat d'acord marc	Serveis de conservació i manteniment d'immobles titularitat d'ICF Equipaments, SAU Girona	Spie Ibérica i Becsa, SA Istem, SLU i Copcisa, SA, Unión Temporal de Empresa Emte Service, SAU	1.522.912
13	Derivat d'acord marc	Serveis de conservació i manteniment d'immobles titularitat d'ICF Equipaments, SAU Terres de l'Ebre	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA Emte Service, SAU	441.050
Total				15.714.100

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la informació facilitada per la societat.

El resultat de la fiscalització ha estat satisfactori, tret de les incidències que s'exposen a continuació.

Serveis de gestió comercial pel sotsarrendament de dependències i places de pàrquing en l'edifici ubicat a Via Augusta, 252-260 de Barcelona

Aquest contracte es va licitar mitjançant procediment negociat sense publicitat per raó de la quantia, atès que el seu valor estimat era de 52.080 €. L'import d'adjudicació consignat en el RPC no es correspon amb l'import efectivament adjudicat, que va ser de 24.508 €, IVA exclòs. Aquest contracte, que tenia una durada d'un any, no es va executar perquè no es van requerir els serveis contractats.

Serveis de gestió de l'immoble i serveis de suport del Centre de gestió i atenció de trucades d'urgència 112 a Catalunya

L'adjudicació d'aquest contracte es va tramitar mitjançant un procediment negociat sense publicitat, d'acord amb l'article 154.f de la LCSP, atès que per Resolució del conseller d'Interior, Relacions Institucionals i Participació del 5 de febrer del 2008, així es va declarar per tal de garantir la confidencialitat d'informació sensible per a la protecció dels interessos essencials de seguretat de Catalunya. A conseqüència d'aquesta resolució i d'acord amb l'article 13.2.d de la LCSP, aquest contracte no queda subjecte a regulació harmonitzada.

En relació amb l'ús d'aquest procediment i adduint qüestions de seguretat, el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees entén que el recurs a l'exclusió de la publicitat i concurrència per motius de seguretat ha de ser excepcional i que, per la seva naturalesa limitativa, no ha de poder donar lloc a una interpretació àmplia. En aquest sentit es va pronunciar en la Sentència de la Gran Sala, del 8 d'abril del 2008 (cas Comissió de les Comunitats Europees contra Itàlia) i en la Sentència del 16 de setembre de 1999 (cas Comissió de les Comunitats Europees contra Espanya). La primera d'aquestes sentències recorda que les mesures que adoptin els estats membres en virtut de legítimes exigències d'interès nacional no estan exemptes, en el seu conjunt, de l'aplicació del dret comunitari pel sol fet que s'hagin adoptat en interès de la seguretat pública o de la defensa nacional.

També cal posar de manifest que, davant la utilització abusiva d'aquest article per part dels estats membres, la Comissió va elaborar una Comunicació interpretativa, el mes de desembre del 2006, de l'aplicació de l'exclusió prevista en l'article 296 del Tractat constitutiu de la Comunitat Europea, en la qual es reduïa aquesta aplicació a casos excepcionals.

Pel que fa a la durada del contracte, atès que incorporava serveis de restauració, de manteniment i sanitari, l'informe de l'assessoria jurídica previ als plecs determinava que s'havia de limitar la seva durada a sis mesos sense possibilitat de pròrroga. D'acord amb això se li va donar una vigència fins al 31 de desembre del 2010, sense possibilitat de pròrroga.

No obstant això, no es va preveure la nova contractació d'aquests serveis per quan finalitzés el contracte formalitzat.

Atès que es tracta d'un contracte privat, la seva execució es regeix pel dret privat. D'acord amb això, el Consell d'Administració d'ICFE del 15 de desembre del 2010 va aprovar mantenir la vigència del contracte fins a l'adjudicació del nou contracte, amb la condició que l'1 de febrer del 2011 estigués publicada la nova licitació sotmesa a un procediment de concurs públic, condició que es va complir amb la seva publicitat al Diari Oficial de la Unió Europea. El nou contracte es va formalitzar l'1 d'agost del 2011 amb la mateixa empresa adjudicatària que havia prestat els serveis fins aleshores.

Aquest contracte consta en el RPC com un contracte d'obres, tot i que es tracta d'un contracte de serveis.

2.8. FETS POSTERIORS

En l'exercici 2011 la Generalitat de Catalunya va adquirir la totalitat de les accions de la societat a l'ICF mitjançant escriptura de compravenda del 30 de maig del 2011. Així mateix, per escriptura del 14 d'octubre del 2011 es va modificar la denominació social de la societat per la d'Equipaments i Edificis de Catalunya, SAU (EECAT), i el seu domicili social es va traslladar a la Gran Via de les Corts Catalanes, 680, 5a planta, de Barcelona.

En l'exercici 2012, per l'Acord de Govern GOV/87/2012, del 18 de setembre, es va autoritzar la fusió de les societats Infraestructures.cat i EECAT, per absorció d'EECAT per part d'Infraestructures.cat.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius i metodologia indicats al principi d'aquest informe, a continuació s'exposen els aspectes més significatius que s'han posat de manifest amb motiu de la realització del treball, els quals caldria tenir presents i esmenar, si s'escau, en la mesura que encara no s'hagi fet.

3.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació es detallen les principals observacions i recomanacions contingudes en el cos de l'informe.

En relació amb els comptes anuals

1. Pel que fa a la comptabilització de l'activitat principal de la societat, que a efectes del PGC és la promoció d'equipaments que es transfereixen en règim d'arrendament financer, la Sindicatura fa l'observació següent:

L'Ordre del 28 de desembre de 1994 va aprovar les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1643/1990, a les empreses immobiliàries; aquestes normes, d'acord amb la disposició transitòria cinquena del PGC, aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, s'han de seguir aplicant en tot el que no s'oposi a la legislació vigent i al mateix PGC (vegeu l'apartat 2.1, Bases de presentació dels comptes anuals).

Atesa la seva activitat, la societat hauria d'aplicar aquestes normes d'adaptació.

Tanmateix, l'apartat 1.3. de la Norma de registre i valoració 8a del PGC, estableix que, quan l'arrendador sigui el fabricant o distribuïdor del bé, com és el cas d'ICFE, les operacions s'han de considerar com de tràfic comercial i aplicar els criteris continguts en la norma relativa als ingressos per vendes i prestació de serveis.

En conseqüència, les construccions en curs i les acabades s'han de registrar com a existències a final de l'exercici i els ingressos que es generin han de formar part de l'import net de la xifra de negocis del Compte de pèrdues i guanys, d'acord amb les normes 10a i 14a, relatives a les existències i als ingressos i prestació de serveis, respectivament.

Així mateix, les construccions ocupades el contracte de les quals està pendent de formalitzar, i els ingressos i despeses derivats, han de comptabilitzar-se d'acord amb els criteris de registre o reconeixement comptable dels elements del comptes anuals de l'apartat 5è del marc conceptual del PGC.

Es recomana que els equipaments en curs i acabats es registrin com a existències i els ingressos que es generin formin part de l'import net de la xifra de negocis del Compte de pèrdues i guanys.

2. La societat manté en el Balanç inversions immobiliàries corresponents a nou locals situats a diverses poblacions destinats a oficines del SOC, per un total de 12,4 M€.

La seva comptabilització és incorrecta perquè no es registra per separat l'import corresponent als terrenys i l'import corresponent a la construcció (vegeu l'apartat 2.2.3, Inversions immobiliàries).

Es recomana que aquests immobles i el seus terrenys es registrin comptablement d'acord amb la seva naturalesa i ús.

3. Així mateix, la societat manté en el Balanç inversions immobiliàries comptabilitzades en un compte del subgrup 21, Immobilitzat material, però a efectes de presentació dels comptes anuals les classifica, correctament, en el subgrup 22, Inversions immobiliàries (vegeu l'apartat 2.2.3, Inversions immobiliàries).

Es recomana que aquests immobles es registrin comptablement d'acord amb la seva naturalesa i ús (vegeu l'apartat 2.2.2, Crèdits a tercers).

4. En l'exercici 2010 la societat ha designat com a operació de cobertura la permuta de tipus d'interès de fix a variable per gestionar l'exposició a fluctuacions de tipus d'interès dels crèdits a la Generalitat per les operacions d'arrendament financer, i ha aplicat la comptabilitat de cobertura del valor raonable (vegeu els apartats 2.2.2, Crèdits a tercers, i 2.2.7.2, Instruments financers derivats).

ICFE únicament ha facilitat a la Sindicatura un document del 28 de març del 2011, en el qual es defineix l'operació de cobertura, amb l'objectiu, el mètode, els riscos dels contractes, l'actiu cobert, els tests d'eficàcia prospectius i retrospectius, malgrat que la cobertura es comptabilitza amb efectes 1 de gener del 2010.

La comptabilitat de cobertura és una pràctica voluntària atès que comporta valoracions d'elements i imputacions de resultats de forma molt específica, exigeix per a la seva aplicació complir els requisits preceptius, i entre els que la designació i documentació formals de la relació de cobertura, en el moment inicial, són imprescindibles i vinculants. Aquesta documentació prèvia, amb la designació dels elements (de cobertura i coberts) perfectament identificables i de forma invariable, determina els criteris de registre i valoració aplicables, per la qual cosa és indispensable a fi de donar verificabilitat a la comptabilitat de cobertura. El seu incompliment, tant pel que fa a la inexistència de la documentació com pel seu contingut, impossibilita la comptabilitat de cobertura. En aquest cas és especialment rellevant atès que la definició a priori de la partida coberta condiciona el tipus de cobertura i, en conseqüència, la seva comptabilització.

La Sindicatura, atès que no ha disposat de la preceptiva documentació inicial, no pot emetre opinió sobre la correcta comptabilització d'aquesta operació de cobertura efec-

tuada per ICFE, tant pel que fa a la seva aplicabilitat com, si s'escau, a la seva classificació condicionada per la partida coberta que inicialment va ser designada.

5. La societat ha aplicat una retrocessió en el compte d'ingressos Provisió d'ingressos de manteniment futurs i en el compte Provisió d'ingressos de financers futurs per l'import dels ingressos per prestació de serveis (arrendaments financers) meritats i comptabilitzats en exercicis anteriors.

Atès que no es tracta d'una provisió ni d'un compte de balanç, sinó d'ingressos registrats en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2009, es recomana que no es retrocedeixin els ingressos registrats, sinó que es registrin en el compte Prestació de serveis (drets de superfície) el saldo net dels ingressos del 2010, un cop descomptats els ingressos ja registrats l'exercici 2009 (vegeu els apartats 2.3.1, Import net de la xifra de negocis, i 2.3.5, Resultat financer).

En relació amb les activitats de la societat

6. En l'exercici 2010, la societat ha comptabilitzat el deteriorament per un import de 12,2 M€ de dos immobles que havia adquirit mitjançant escriptura de compravenda el 2008 i el 2009.

Així mateix, el desembre del 2009, la societat va signar un contracte de lloguer amb l'entitat matriu, ICF, per al lloguer i gestió d'un edifici situat a la Via Augusta, 252-260 de Barcelona.

La Sindicatura de Comptes qüestiona la competència d'ICFE per comprar immobles, o bé per llogar i gestionar immobles, atès que el seu objecte social és realitzar activitats de promoció i/o gestió d'equipaments (vegeu l'apartat 2.2.3, Inversions immobiliàries).

7. L'inici de la construcció, en el 40% dels casos, i l'ocupació o posada a disposició, en el 64% dels equipaments, es du a terme sense haver formalitzat el contracte de constitució del dret de superfície a favor d'ICFE. No obstant això, la construcció dels equipaments està explícitament autoritzada per un acord de Govern de la Generalitat en tots els casos (vegeu l'apartat 2.2.2, Crèdits a tercers).

Es recomana que la formalització dels documents s'ajusti a l'activitat de la societat.

8. Pel que fa a la formalització dels contractes de lloguer, en tots els equipament ocupats o posats a disposició de la Generalitat durant el 2010, el contracte de lloguer s'ha formalitzat amb posterioritat a la seva ocupació o posada a disposició (vegeu l'apartat 2.2.2, Crèdits a tercers).

Es recomana que la formalització dels documents s'ajusti a l'activitat de la societat.

En relació amb el Programa d'actuació, inversions i finançament

9. D'acord amb l'article 40.1 de l'EIPC, anualment la societat ha d'elaborar un Programa d'actuació, inversions i finançament. ICFE no ha elaborat aquest document per a l'exercici 2010 (vegeu l'apartat 2.6, Liquidació pressupostària i Programa d'actuacions, inversions i finançament).

En relació amb la contractació

10. ICFE va contractar serveis de gestió de l'immoble i serveis de suport del Centre de Gestió i Atenció de Trucades d'Urgència 112 Catalunya mitjançant un procediment negociat sense publicitat per tal de garantir la confidencialitat d'informació sensible per a la protecció dels interessos essencials de seguretat de Catalunya.

En relació amb l'ús d'aquest procediment i adduint qüestions de seguretat, el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees entén que el recurs a l'exclusió de la publicitat i concurrència per motius de seguretat ha de ser excepcional i que, per la seva naturalesa limitativa, no pot donar lloc a una interpretació àmplia. Així mateix, entén que les mesures que adoptin els estats membres en virtut de legítimes exigències d'interès nacional no estan exemptes, en el seu conjunt, de l'aplicació del dret comunitari pel sol fet que s'hagin adoptat en interès de la seguretat pública o de la defensa nacional.

Es recomana que la tramitació per procediment negociat sense publicitat per qüestions de seguretat es reservi als casos excepcionals i que estiguin degudament motivats.

11. S'ha detectat que en dos dels expedients seleccionats les dades retudes al RPC no es corresponen amb les dades reals de l'expedient: són les dades relatives a l'import d'adjudicació i al tipus de contracte (vegeu l'apartat 2.7.2, Fiscalització de la contractació).

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent el projecte del present informe de fiscalització va ser tramès a Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU en data 7 de març del 2013.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU ha enviat la resposta que es transcriu tot seguit:

Infraestructures.cat

Joan Lluís Quer i Cumsille
President i Conseller Delegat

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

A/a Sra. Emma Balseiro Carreiras – Síndica
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Assumpte: Projecte d'informe de fiscalització 2/2012-A relatiu a l'empresa ICF EQUIPAMENTS, S.A.U. (ICFE) corresponent a l'exercici 2010.

Apreciada senyora,

En resposta al seu escrit de 7 de març de 2013, mitjançant el qual ens va trametre l'informe de l'assumpte, em plau adjuntar-li a la present l'informe d'al·legacions al mateix, elaborat dintre del termini atorgat a l'efecte.

Resto a la seva disposició per a qualsevol aclariment.

Atentament,

Barcelona, 25 de març de 2013

Infraestructures.cat

Pilar Matesanz Sánchez, proveïda del NIF núm. 35055498 - W, en nom i representació d'**INFRAESTRUCTURES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA SAU**, (en endavant, **Infraestructures.cat** i abans **GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, S.A.U.**), proveïda del NIF A59377135, amb domicili social i a efectes de notificacions, el situat al carrer Vergós, 36-42, C.P. 08017 de Barcelona, representació que tinc acreditada davant d'aquesta Sindicatura de Comptes, comparec i com millor en Dret procedeixi, **DIC:**

- I. Que en data 7 de març de 2013, ha estat notificat a **Infraestructures.cat** el "Projecte d'Informe 2/2012-A relatiu a l'empresa ICF EQUIPAMENTS, S.A.U. (ICFE). Exercici 2010".

S'adjunta assenyalat com a **Document núm. 1**, còpia de la notificació rebuda.

- II. Que l'esmentat Projecte d'Informe no serà definitiu fins a la seva aprovació pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

- III. Que amb efectes des del 29 de novembre de 2012, Equipaments i Edificis de Catalunya, SAU (anteriorment ICFE) fou absorbida per **Infraestructures.cat** amb sencera transmissió, assumpció i subrogació de tots els béns, drets i obligacions i contractes que integraven el seu patrimoni i, en conseqüència, tots els seus actius i passius es van integrar en la societat absorbent.
- IV. Que la Sindicatura de Comptes de Catalunya atorga a **Infraestructures.cat** un termini de 15 dies hàbils per a presentar les al·legacions que s'estimin oportunes en relació al Projecte d'Informe.

Que dins del termini conferit, passa a formular les següents

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- CONSIDERACIÓ PRÈVIA

Aquestes al·legacions faran referència a les conclusions que es troben a l'apartat 3 del Projecte d'Informe sota el títol "CONCLUSIONS".

A tal efecte **Infraestructures.cat** formula les presents al·legacions seguint el mateix ordre d'exposició que consta a l'apartat de conclusions.

SEGONA.- OBSERVACIONS RESULTANTS DE LA FISCALITZACIÓ DELS COMPTES ANUALS

1.- L'Ordre de 28 de desembre del 1994, va aprovar les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat aprovat pel RD 1643/1990, a les empreses immobiliàries que, d'acord amb la Disposició transitòria cinquena del NPGC, s'han de seguir aplicant en tot el que no s'oposi a la legislació vigent i al mateix NPGC.

Atesa l'activitat de la societat, hauria d'aplicar aquestes normes d'adaptació.

En conseqüència, les construccions en curs i les acabades s'han de registrar com a existències a final de l'exercici i els beneficis o pèrdues que es generin han de formar part de l'import net de la xifra de negocis del Compte de pèrdues i guanys.

Així mateix, les construccions ocupades i pendents de formalitzar el contracte, i els ingressos i despeses derivats, han de comptabilitzar-se, d'acord amb els criteris de registre o reconeixement comptable dels elements dels comptes anuals de l'apartat 5è del Marc conceptual del PGC.

Es recomana que els equipaments en curs i acabats activats al Balanç es registrin com a existències i els beneficis o pèrdues que es generin formin part de l'import net de la xifra de negocis del Compte de pèrdues i guanys.

En relació al criteri expressat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, respecte la classificació com a existències de les construccions en curs que a la seva finalització han de ser destinades a operacions d'arrendament que, per les seves caracte-

rístiques, es consideren financers, i que la societat ha vingut tractant en els darrers exercicis com a immobilitat en curs, volem manifestar el següent:

- El criteri comptable adoptat en els darrers exercicis havia consistit en la classificació com a "immobilitat material – construccions en curs" del cost de les inversions en immobles que posteriorment han de ser posades a disposició de tercers en règim d'arrendament financer.
- Aquest criteri es trobava fonamentat en el fet que s'havia considerat que l'arrendament financer no s'entenia formalitzat fins a l'efectiva signatura del corresponent contracte de lloguer. Des d'aquest punt de vista, les inversions realitzades en aquests immobles, en no entendre's encara transferides substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat, formarien part de l'immobilitzat de la societat.
- No obstant l'indicat en els punts anteriors, en el tancament de l'exercici 2012 hem realitzat conjuntament amb els nostres auditors, una reavaluació del criteri comptable adoptat.
- A l'hora de tornar a avaluar aquestes operacions, s'ha considerat com a fet determinant, que a l'inici de la construcció d'aquests immobles, la societat en cap cas te voluntat de realitzar una inversió que estigui destinada a servir de forma duradora a l'activitat de la societat, sinó que des del moment inicial aquestes inversions estan ja planificades per ser posades a disposició de tercers mitjançant contractes d'arrendament, contractes que reuneixen les condicions per a ser considerats financers des del punt de vista comptable. Per aquest motiu, considerem que a l'inici de les operacions d'inversió, existeix la certesa raonable que aquestes inversions no passaran a formar part de l'immobilitzat de la societat i, per tant, resultaria conseqüent que durant el procés de construcció no siguin tractades com immobilitzat en curs i, l'alternativa és que la seva classificació es produeixi a l'epígraf d'existències.

Fetes aquestes consideracions, el tractament comptable que adoptarem per a aquestes actuacions serà el d'existències, si bé donat que el tancament de l'exercici 2012 es troba pràcticament finalitzat i llest per la seva presentació al Consell d'Administració, aquest canvi de criteri serà realitzat amb efectes comptables d'1 de gener de 2013.

2.- La societat manté en el seu balanç inversions immobiliàries corresponents a nou locals situats a diverses poblacions destinats a oficines del SOC, per un import total de 12,2 M€.

La seva comptabilització és incorrecta perquè no es registra per separat l'import corresponent als terrenys i l'import corresponent a la construcció.

En l'exercici 2013 es procedirà a la reclassificació per separat dels imports corresponents al valor dels terrenys; atesa l'evolució del mercat immobiliari caldrà efectuar noves taxacions per tal de determinar el valor real del sòl.

3.- Així mateix, es comptabilitza en un compte del subgrup 21 Immobilitzat material, però a efectes de presentació dels comptes anuals es classifica, correctament, en el subgrup 22 d'Inversions immobiliàries (vegeu l'apartat 2.2.3 Inversions immobiliàries).

Es recomana que aquest immobles es registrin comptablement d'acord amb la seva naturalesa i ús.

En l'exercici 2012 s'ha procedit a l'aplicació de les oportunes mesures per tal de registrar-ho d'acord a la recomanació de la Sindicatura de Comptes.

4.- En l'exercici 2010 la societat ha designat com a operació de cobertura la permuta de tipus d'interès de fix a variable per gestionar l'exposició a fluctuacions de tipus d'interès dels crèdits a la Generalitat per les operacions d'arrendament financer, i ha aplicat la comptabilitat de cobertura del valor raonable.

La Sindicatura manifesta que atès que no ha disposat de la preceptiva documentació inicial no pot emetre opinió sobre la correcta comptabilització d'aquesta operació de cobertura efectuada per l'ICFE, tant pel que fa a la seva aplicabilitat com, en el seu cas, a la seva classificació condicionada a la partida coberta que inicialment va ser designada.

Els contractes signats amb les entitats financeres, així com els tests d'efectivitat (que s'elaboren trimestralment) estan a disposició de la Sindicatura de Comptes per la seva revisió i examen.

5.- La societat ha aplicat una retrocessió en el compte d'ingressos Provisió ingressos manteniments futurs i en el compte Provisió ingressos financer futurs per l'import del ingressos per prestacions de servei (arrendaments financers) meritats i comptabilitzats en exercicis anteriors.

Atès que no es tracta d'una provisió ni d'un compte de balanç, sinó d'ingressos registrats en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2009, es recomana que no es procedeixi a la retrocessió dels ingressos registrats, sinó que es registri en el compte Prestació de serveis (drets de superfície) el saldo net dels ingressos del 2010, un cop descomptats els ingressos ja registrats l'exercici 2009.

Comptablement es provisiona la despesa que la societat ha tingut (bàsicament els manteniments) durant el període que no li ha estat possible facturar la prestació dels serveis, al seu cost. En el moment que es pot emetre la factura, aquests ingressos provisionats es retrocedeixen.

Adicionalment, la proposta de la Sindicatura no es pot traslladar actualment atès que el procés de facturació és automàtic i realitza una comptabilització directa sobre el compte d'ingressos.

La regularització que es fa posteriorment és mitjançant la retrocessió comptable de la provisió enloc de descomptar unitàriament cadascuna de les factures emeses. L'efecte sobre el compte de pèrdues i guanys és innocu i reflecteix la imatge fidel de l'activitat de la societat.

TERCERA.- OBSERVACIONS RESULTANTS DE LA FISCALITZACIÓ DE LES ACTIVITATS DE LA SOCIETAT

6.- La Sindicatura de Comptes qüestiona la competència d'ICFE per la compra d'immobles, o bé per al lloguer i gestió d'immobles atès que el seu objecte social és la realització d'activitats de promoció i/o gestió d'equipaments".

En relació a aquesta observació ens remetem al ja manifestat en les nostres al·legacions a l'informe de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici 2009; així, en primer lloc, l'objecte social d'ICF Equipaments, SAU, tal i com està recollit en l'escriptura de constitució de la societat, "*és la realització d'activitats de promoció i/o gestió d'equipaments públics ja sigui per compte propi o aliè, i en concret en l'àmbit dels equipaments*".

Considerem doncs que totes les operacions realitzades per la societat s'emmarquen en el seu objecte social atès que no es tracta d'operacions en les quals es tracta d'adquirir o llogar un immoble per destinar-ho a una activitat immobiliària de caràcter privat, que possiblement si extralimités l'objecte social de la companyia, sinó que es tracta d'operacions que estan vinculades directament a la Generalitat de Catalunya o al seu sector públic.

7.- L'inici de la construcció, en els 40% dels casos, i la seva ocupació o posada a disposició, en el 64% dels equipaments, es dur a terme sense haver formalitzat el contracte de constitució del dret de superfície a favor de d'ICFE.

8.- La formalització dels contractes de lloguer, en els equipaments ocupats o posats a disposició de la Generalitat durant el 2010, el contracte de lloguer s'ha formalitzat amb posterioritat.

Respecte a les observacions nº 7 i 8, en referència a l'inici de la construcció i ocupació dels equipaments, hem de manifestar que es tracta d'un matèria respecte la qual la solució no es trobava ni es troba directament en mans de la nostra societat sinó que responia per una banda a les necessitats que tenia la Generalitat de Catalunya de disposar dels equipaments construïts, i per altra banda a la disponibilitat de la titularitat dels terrenys per part de la Generalitat.

En referència a la formalització dels arrendaments, estem sotmesos als requisits i terminis fixats per la normativa patrimonial de la Generalitat de Catalunya, que determina uns procediments al quals ens hem d'adequar obligatòriament.

Cal indicar que en els exercicis posteriors s'ha procedit a regularitzar en un alt grau les esmentades situacions, i posem de manifest que respecte les actuacions amb inici d'obra a l'any 2010 **Infraestructures.cat** disposa de la titularitat dels drets de superfície del 93% de les actuacions iniciades al 2010 i del 87,5% dels centres ocupats o posats a disposició en l'exercici. En relació als arrendaments dels equipaments ocupats o posats a disposició en l'any 2010 s'han signat un 86% dels contractes.

QUARTA.- OBSERVACIONS RESULTANTS DE LA FISCALITZACIÓ DEL PROGRAMA D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT

9.- D'acord amb l'article 40.1 de l'EEPC, anualment la societat ha d'elaborar un Programa d'actuació, inversions i finançament. La societat no ha elaborat aquest document per l'exercici 2010.

En relació a aquesta observació, cal considerar que en l'any 2010 EECAT forma part del Grup ICF, i que les relacions amb Generalitat de Catalunya en relació a l'elabo-

ració del programa d'Actuació, Inversions i Finançament s'elaboraven en el marc del grup.

A partir de l'extinció d'EECAT operada mitjançant la fusió amb **Infraestructures.cat**, amb efectes del 29 de novembre de 2012, l'activitat d'EECAT s'integra en el Pla Econòmic Financer (PEF) d'**Infraestructures.cat**.

CINQUENA.- OBSERVACIONS RESULTANTS DE LA FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

10.- La societat va contractar els serveis de gestió de l'immoble i serveis de suport del Centre d'Atenció i Gestió de Trucades 112 Catalunya Reus mitjançant procediment negociat sense publicitat per tal de garantir la confidencialitat d'informació sensible per a la protecció dels interessos essencial de seguretat de Catalunya.

En relació a l'ús d'aquest procediment adduint qüestions de seguretat, el Tribunal de Justícia de les CE entén que el recurs a l'exclusió de la publicitat i concurrència per motius de seguretat ha de ser excepcional i que, per la seva naturalesa limitativa, no pot donar lloc a una àmplia interpretació. Entén que les mesures que adoptin els estat membres en virtut de legítimes exigències d'interès nacional no estan exemptes, en el seu conjunt, de l'aplicació del Dret comunitari pel sol fet que s'hagin adopta en interès de la seguretat pública o de la defensa nacional.

Es recomana que la tramitació per procediment negociat sense publicitat per qüestions de seguretat es reservi als casos excepcionals i que estiguin degudament motivats.

Respecte a aquesta observació, tal i com el propi informe recull en l'aparat 2.7.2 Fiscalització de la contractació, considerem que la motivació de l'adopció de la tramitació de l'esmentada contractació mitjançant el procediment negociat sense publicitat per qüestions de seguretat, correspon al Departament que va instar l'encomana, i a tals efectes dintre de l'expedient de contractació es va aportar la següent documentació:

- Resolució del Conseller d'Interior, Relacions Institucionals i Participació de data 05/02/2008 per la qual es declara que diverses contractacions necessàries per a la implantació del Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya contenen informació sensible que afecta la protecció dels interessos essencials de seguretat de Catalunya i s'ha d'adjudicar per procediment negociat sense publicitat.
- Resolució del Conseller d'Interior, Relacions Institucionals i Participació de data 25/03/2010 per la qual es declara que la contractació dels serveis generals i d'administració del Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya s'instrumentin mitjançant procediment negociat sense publicitat, d'acord amb el que preveuen els articles 13.2d) i 145.f) de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, per tal de garantir la confidencialitat d'informació sensible que afecta la protecció dels interessos essencials de seguretat de Catalunya.

Així mateix en relació a la recomanació efectuada per part de la Sindicatura de fer un ús excepcional d'aquest tipus de procediment, tal i com ja es posa de manifest en el

propi informe, la següent licitació del serveis de gestió de l'immoble i serveis de suport del Centre d'Atenció i Gestió de Trucades 112 Catalunya Reus es va tramitar per procediment obert.

Atès tot l'anterior,

SOL·LICITO: Que es tingui per compareguda a **Infraestructures.cat** en el tràmit d'al·legacions, per efectuades les al·legacions que es contenen en el present escrit, i en els seus mèrits, siguin tingudes en compte en la redacció de l'informe definitiu o s'acordi la seva inclusió i constància en l'informe 2/2012-A.

Pilar Matesanz Sánchez
Directora de Contractació i Finances

Barcelona, a 25 de març de 2013

4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat perquè les al·legacions trameses o bé són explicacions que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe, o bé no aporten documentació addicional a la ja revisada durant la fiscalització, o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.