

INFORME 9/2015

APORTACIONS
DE CAPITAL
PÚBLIC A
SPANAIR, SA
RESOLUCIÓ 232/X
DEL PARLAMENT



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 9/2015

**APORTACIONS
DE CAPITAL
PÚBLIC A
SPANAIR, SA**
RESOLUCIÓ 232/X
DEL PARLAMENT

Edició: juny de 2015

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Número de dipòsit legal: DL B 16949-2015

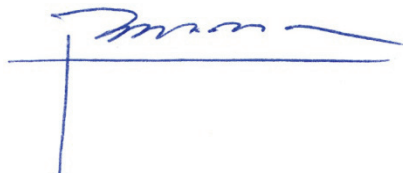
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, els dies 5 i 6 de maig del 2015, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. M. Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 9/2015, relatiu a les aportacions de capital públic a Spanair, SA, Resolució 232/X del Parlament.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 29 de maig de 2015



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Antecedents (1986-2008).....	9
1.2.2. Adquisició de Spanair, SA i nou projecte (2009-2010).....	10
1.2.3. Recerca de soci industrial i gestió de la crisi (2011-2012).....	11
1.2.4. Cessament de l'activitat i concurs voluntari de creditors (des del 2012).....	12
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	12
2.1. SPANAIR, SA.....	13
2.2. INICIATIVES EMPRESARIALS AERONÀUTIQUES, SA (IEASA)	17
2.3. INVERSIONS TURÍSTIQUES I COMERCIALS 2009, SA (ITICSA)	24
2.4. VOLCAT 2009, SL	24
2.5. CATALANA D'INICIATIVES SCR, DE RÈGIM COMÚ, SA.....	25
2.6. FIRA DE BARCELONA.....	27
2.7. CENTRALS I INFRAESTRUCTURES PER A LA MOBILITAT I LES ACTIVITATS LOGÍSTIQUES (CIMALSA).....	28
2.8. EMPRESA DE PROMOCIÓ I LOCALITZACIÓ INDUSTRIAL DE CATALUNYA, SA (AVANÇSA)	30
3. CONCLUSIONS	33
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	38
4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	44
5. ANNEX.....	44

ABREVIACIONS

CIMALSA	Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SAU
ICF	Institut Català de Finances
IEASA	Iniciatives Empresarials Aeronàutiques, SA
ITICSA	Inversions Turístiques i Comercials 2009, SA
m€	Milers d'euros
M€	Milions d'euros
SAS	Scandinavian Airlines System AB

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent, emet aquest informe arran de les funcions que li són encomanades en la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, i a partir de la Resolució 232/X del Parlament de Catalunya.

La Resolució 232/X del Parlament de Catalunya determina que, atesa la participació de la Generalitat de Catalunya en les entitats Institut Català de Finances (ICF), Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SAU (CIMALSA) i Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA, coneguda com Avançsa; i la de l'Ajuntament de Barcelona en Fira de Barcelona, Consorci de Turisme de Barcelona i Catalana d'Iniciatives, SCR, de Règim Comú, SA, la Sindicatura de Comptes elabori un informe de fiscalització relatiu a la gestió comptable i econòmica de les aportacions de capital públic que la companyia aèria Spanair, SA ha rebut del 2009 ençà.

1.1.2. Metodologia

El treball s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar tota la informació que s'exposa en aquest informe.

La metodologia emprada en el treball, tenint en compte que Spanair, SA, és una companyia en liquidació, ha estat d'una banda la utilització de la informació inclosa en els comptes anuals de les diferents entitats que van participar directament o indirectament en l'aportació de fons a Spanair, SA des de l'exercici 2009 i, d'altra banda, la circularització a totes aquestes entitats per tal de confirmar les dades referents a les aportacions efectuades.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents (1986-2008)

Spanair, SA va ser una companyia aèria creada el desembre de 1986 per Scandinavian Airlines System AB (SAS), companyia aèria amb seu central a Estocolm, i Teinver, una societat d'inversions espanyola. Inicialment operava només com a companyia xàrter transportant passatges principalment a les Illes Balears, Canàries i resta d'Europa, però va anar ampliant la seva oferta tant en vols regulars domèstics com intercontinentals.

Els atemptats de l'11-S i la posterior crisi econòmica en les línies aèries van ser la causa que Spanair, SA cancel·lés els seus vols intercontinentals, i que passés a cobrir aquestes rutes amb vols de codis compartits.

El maig del 2003 Spanair, SA va entrar a formar part de *Star Alliance*, l'aliança de companyies aèries més important del món.

L'estiu del 2007 SAS va anunciar la posada a la venda de tots els seus actius no estratègics, entre ells, la seva participació en la companyia no escandinava Spanair, SA.

L'agost del 2008 un avió de Spanair, SA es va estavellar a l'aeroport de Madrid-Barajas i en l'accident van morir 154 persones. En el mateix any i com a conseqüència de la delicada situació financera de la companyia es va posar en marxa un pla de viabilitat en el qual es plantejava una reducció de la plantilla i de la flota.

1.2.2. Adquisició de Spanair, SA i nou projecte (2009-2010)

El Consorci de Turisme de Barcelona i Catalana d'Iniciatives SCR de Règim Comú, SA (en endavant, Catalana d'Iniciatives) van prendre la iniciativa de participar en la compra de Spanair, SA i van arribar a un acord amb SAS per estudiar l'operació. Es va decidir cercar capital per tirar endavant l'operació i es va incorporar un grup d'empresaris, aglutinat a l'entorn de FemCat, fundació privada d'empresaris que treballa en l'elaboració de propostes i en la generació d'iniciatives que ajudin al desenvolupament econòmic i social de Catalunya, que va crear la societat Volcat 2009, SL.

Els promotors van demanar al Govern de la Generalitat suport a l'operació; suport que es va concretar en la facilitació del finançament, deixant clar que el risc corresponia als promotors. Els inversors individuals del projecte podien accedir a una línia especial de préstecs de l'ICF de capitalització d'empreses, i utilitzar d'aval les seves empreses o societats patrimonials.

El gener del 2009 es va crear Iniciatives Empresariales Aeronàutiques, SA (IEASA), societat en la qual participaven Inversions Turístiques i Comercials 2009, SA (ITICSA); Volcat 2009, SL; Catalana d'Iniciatives i Fira de Barcelona.

L'abril del 2009 IEASA va adquirir el 80,1% de Spanair, SA a SAS, mentre aquesta es quedava el 19,9% restant i assumia el deute que tenia Spanair, SA amb SAS i el deute bancari. L'aportació inicial d'IEASA es calculava que fos de 80.100m€ però l'aportació de capital privat per part d'empresaris a IEASA, que havia de facilitar l'adquisició de les accions de Spanair, SA, es va realitzar més lentament del que estava previst i al tancament del primer exercici restaven pendents d'aportar uns 30.000m€ que va aportar SAS mitjançant la formalització d'un crèdit pont amb IEASA.

Durant l'exercici 2009, Spanair, SA va dur a terme diverses mesures: va elaborar un pla de sanejament econòmic i un canvi de model i d'imatge de la companyia, va reduir la seva estructura de costos preparant un pla de negoci per al període 2010-2013 que preveia la recerca d'un soci industrial i l'obtenció de beneficis al 2012.

L'execució d'aquestes mesures es va complicar, entre altres motius, perquè a partir del maig del 2010 amb l'aplicació de polítiques fortament contractives, l'economia espanyola va entrar en una nova fase de recessió i el negoci de transport aeri, estretament relacionat amb l'evolució de la demanda agregada i el PIB, es va veure afectat per la caiguda de la demanda de transport aeri, l'increment de la competència, la disminució del preu del bitllet i l'augment del preu del combustible. Tot això va impactar en les xifres de negoci de forma directa. Dos incidents més van tenir un impacte negatiu al 2010: el núvol de cendra provocat pel volcà islandès Eyjafjalla i la vaga de controladors aeris el mes de desembre.

1.2.3. Recerca de soci industrial i gestió de la crisi (2011-2012)

Davant la situació de pèrdues la companyia va decidir accelerar el procés de recerca d'un soci industrial que pogués garantir la viabilitat futura de l'empresa mitjançant un procés de selecció i la contractació d'un banc d'inversions, Lazard, perquè liderés la recerca d'aquest soci.

Les negociacions per part dels accionistes de Spanair, SA amb suport de la Generalitat i l'Ajuntament de Barcelona van donar fruit i dues empreses estrangeres van manifestar interès a entrar en el capital de Spanair, SA: HNA i Qatar Airways.

La companyia xinesa HNA va mostrar dubtes sobre la viabilitat del negoci però amb Qatar Airways les negociacions van tirar endavant i el 14 de febrer del 2011 es va signar un *Memorandum of Understanding*.

El 24 d'octubre del 2011 Spanair, SA va signar un contracte d'exclusivitat amb Qatar Airways que finalitzava el 23 de gener del 2012.

El 7 de novembre del 2011 Qatar Airways i la Generalitat van signar un *Memorandum of Interest* que contenia un resum d'intencions i una proposta d'inversió. Es va plantejar que la participació i finançament de Qatar Airways seria d'un 49%.

El desembre del 2011, per valorar si les ajudes públiques que havia rebut Spanair, SA podien constituir un ajut d'Estat, la Comissió Europea va iniciar, a partir d'una denúncia, un procediment mitjançant el qual sol·licitava informació sobre certes mesures de suport concedides des de diferents administracions públiques i/o empreses públiques de Catalunya, amb l'objectiu de mantenir la viabilitat de la companyia Spanair, SA fins que es trobés un inversor privat que hi estigués interessat.

El mateix desembre el responsable de Qatar Airways va manifestar la preocupació pel risc que suposava l'operació després del procediment iniciat per la Comissió Europea i va aturar la negociació.

El 26 de gener del 2012 Qatar Airways va comunicar a la Generalitat que desestimava l'operació de compra i aquesta va decidir no destinar més recursos i així ho va comunicar a IEASA i als gestors de Spanair, SA.

1.2.4. Cessament de l'activitat i concurs voluntari de creditors (des del 2012)

El 28 de gener del 2012 Spanair va cessar les seves activitats i el 30 de gener del 2012 va sol·licitar concurs voluntari de creditors davant el Deganat dels jutjats de Barcelona que va ser acceptat per una interlocutòria de l'1 de febrer del 2012.

El 15 de febrer del 2013 la Comissió Europea va comunicar el tancament administratiu de la investigació relativa a la concessió de presumptes ajuts d'estat a Spanair.¹

El 16 de setembre del 2014 el jutjat mercantil número 10 de Barcelona va dictar sentència referent al procediment concursal, en la qual es declarava el concurs de Spanair, SA culpable per endarreriment en la presentació, i condemnava el Consell d'Administració al pagament de 10.801,72 m€ als creditors concursals.

Aquesta sentència ha estat recorreguda pels afectats davant l'Audiència Provincial de Barcelona.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

D'acord amb l'objecte i l'abast d'aquest informe, el treball es presenta a continuació en vuit apartats, un apartat per a cada entitat que va aportar directament o indirectament recursos a Spanair, SA. En cada apartat s'analitza, per cada any fiscalitzat, les aportacions de qualsevol tipus en el finançament de la companyia Spanair, SA o entitats relacionades.

Com a conclusió de tot el moviment de fons vinculat al finançament de Spanair, SA s'inclou un apartat final que, de manera gràfica i per al període 2009-2012, presenta tota la informació relacionada amb les aportacions directes o indirectes abans esmentades.

1. Paràgraf afegit com a conseqüència de les al·legacions presentades pel Departament d'Economia i Coneixement i Fira de Barcelona.

En l'annex d'aquest informe es mostra un quadre resum on es detallen els préstecs atorgats per entitats financeres o per les diferents entitats involucrades, relacionats amb Spanair, SA, amb les característiques principals.

2.1. SPANAIR, SA

Spanair, SA es va constituir el 19 de desembre del 1986. L'objecte social era l'explotació del transport aeri regular i no regular de viatgers.

En data 27 de gener del 2012, la societat va anunciar el cessament de les seves operacions i, el 30 de gener, va sol·licitar el concurs voluntari de creditors.

Any 2009

Aportacions de capital

El 30 de gener del 2009, l'accionista d'aquell moment, SAS, va decidir vendre una part de Spanair, SA. IEASA en va adquirir el 80,1% i SAS va mantenir com a accionista el 19,9% restant del capital.

El 31 de desembre del 2009 el capital social de Spanair, SA estava representat per 67.000.012 accions, d'1€ de valor nominal cadascuna.

Any 2010

Aportacions de capital

Durant l'exercici 2010 la Junta General d'Accionistes de Spanair, SA va subscriure els acords següents:

- Aplicació de la prima d'emissió i reducció de capital social mitjançant disminució del valor nominal de les accions per la compensació de resultats negatius dels exercicis anteriors per 33.000 m€ i 56.950 m€, respectivament.
- Ampliació de capital mitjançant la creació i posada en circulació de 41.540.001 accions de 0,15€ de valor nominal i 1,34€ de prima d'emissió, fet que suposa augmentar el capital en 6.231 m€, amb una prima d'emissió de 55.769 m€ (total 62.000 m€). Al final de l'exercici aquestes accions estaven totalment subscriïdes i desemborsades per IEASA.

El 27 d'abril del 2010, Spanair, SA va arribar a un acord amb el col·lectiu de pilots i tripulants de cabina de passatgers mitjançant el qual se'ls entregaven accions de la societat gratuïtament com a premi a la seva permanència i fidelitat i perquè servissin d'incentiu.

Per a aquesta entrega, els accionistes de la societat –IEASA i SAS– van fer una aportació no dinerària prèvia equivalent al 5% del capital social de la societat. Aquesta aportació va ser valorada per la societat en 3.350 m€ (a 1 € l'acció), i havien de constituir l'autocartera mitjançant la qual la societat subscriuria l'acord esmentat.

Com a conseqüència de posteriors ampliacions de capital, no subscrietes pel col·lectiu de pilots i tripulants de cabina de passatgers, l'import de les accions del capital social a entregar a aquests col·lectius va representar el 3,08% sobre el capital social total. Així, el 31 de desembre del 2010, la societat havia entregat un total de 176.137 accions als empleats, que equivalien al 0,16% del capital social i que van suposar una despesa de 176 m€, que es van registrar a Despeses de personal.

El 31 de desembre del 2010, el capital social de Spanair, SA era de 16.281 m€, representat per 108.540.018 accions, de 0,15 € de valor nominal cadascuna.

Préstecs

L'any 2010 es van fer les operacions següents:

- El 22 de febrer del 2010, Spanair, SA va subscriure un crèdit sindicat per valor de 50.000 m€ amb diferents entitats de crèdit, dels quals 40.500 m€ es van desemborsar abans del tancament de l'exercici.

L'Acord de Govern de 23 de febrer del 2010 autoritzava l'ICF o la seva filial ICF Holding, SA a aportar a Spanair, SA, directament o per mitjà d'IEASA, els recursos necessaris per completar la subscripció de l'ampliació de capital fins a un màxim de 50.000 m€, si aquesta no quedés coberta íntegrament amb fons aportats per altres inversors.

- El 10 de desembre del 2010 Spanair, SA va formalitzar un préstec participatiu amb IEASA per un total de 8.000 m€. Al tancament de l'exercici l'import de què s'havia disposat i pendent d'amortitzar era de 7.500 m€.

Any 2011

Aportacions de capital

L'any 2011 hi va haver les operacions següents:

- El 14 de març del 2011 es va ampliar el capital mitjançant la creació i posada en circulació de 7.035.001 accions de 0,15 € de valor nominal i 1,34 € de prima d'emissió. L'ampliació, totalment subscripta i desemborsada per IEASA, va suposar augmentar el capital en 1.055 m€, amb una prima d'emissió de 9.445 m€ (total 10.500 m€).

- Es va fer una reducció de capital mitjançant una reducció del valor nominal de les accions i una aplicació de la prima d'emissió per compensar pèrdues d'exercicis anteriors.

El 31 de desembre del 2011, el capital social era de 3.467 m€ representat per 115.575.019 accions, de 0,03€ de valor nominal cadascuna.

Préstecs

L'any 2011 es van fer les operacions següents:

- L'ICF va desemborsar 9.500 m€ d'acord amb les autoritzacions del Govern del 23 de febrer del 2010 i del 8 de febrer del 2011.
- L'1 de juny del 2011 Spanair, SA va formalitzar un préstec participatiu amb Avançsa per valor de 56.000 m€ amb venciment el maig del 2012.
- El 30 de novembre del 2011 Spanair, SA va formalitzar un altre préstec participatiu amb Avançsa per 15.000 m€ amb venciment el maig del 2012.
- El 31 d'octubre del 2011, Spanair, SA va subscriure un crèdit mercantil amb Fira de Barcelona per 10.000 m€ amb venciment el març del 2012.

Any 2012

El 27 de gener del 2012, Spanair, SA va anunciar el cessament de les seves operacions i posteriorment va sol·licitar davant el Jutjat Mercantil número 10 de Barcelona el concurs voluntari de creditors.

Els administradors de Spanair, SA van formular els comptes anuals en un escenari de liquidació i van optar per reflectir la situació patrimonial de Spanair, SA que es desprenia de l'informe provisional de l'Administració concursal.

El 31 de desembre del 2012, el capital social de Spanair, SA era de 3.467 m€, representat per 115.575.019 accions, de 0,03€ de valor nominal cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades.

El 31 de desembre del 2012 els comptes anuals de Spanair, SA reflectien el següent:

- Deutes amb entitats de crèdit: Un crèdit sindicat per 50.000 m€ amb diferents entitats de crèdit amb venciment entre febrer del 2013 i març del 2014 (9.500 m€ eren amb l'ICF).

Per Acord de Govern del 30 de desembre del 2014 s'autoritzava el Departament d'Economia i Coneixement a realitzar despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs per al període 2014-2017, per un import total d'11.535,35 m€, per atendre les obligacions derivades de l'operació de préstec de l'ICF a Spanair, SA en cas d'incompliment en el pagament del préstec.

- Altres passius financers: Dos préstecs participatius de 56.000 m€ i 15.000 m€, respectivament amb Avançsa que no havien estat liquidats a la data del venciment (maig del 2012).
- Préstec participatiu concedit per Avançsa l'exercici 2012 per 10.000 m€ pendent d'amortitzar.
- Crèdit mercantil concedit per Fira de Barcelona l'exercici 2011 per 10.000 m€ amb venciment març del 2012, no liquidat.
- Préstec participatiu concedit per IEASA l'exercici 2010 per 7.500 m€.

La composició de la participació de l'accionariat en la societat en el període 2009-2012 era la següent:

Quadre 1. Participació de l'accionariat en Spanair, SA

Empreses	31.12.2009 %	31.12.2010 %	31.12.2011 %	31.12.2012 %
IEASA	80,1	85,19	86,09	86,09
SAS	19,9	11,73	11,01	11,01
Accions pròpies	-	2,92	2,75	2,75
Altres	-	0,16	0,15	0,15
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

Font: Elaboració pròpia.

Els moviments de capital explicats anteriorment resten reflectits en el quadre següent:

Quadre 2. Fons propis de Spanair, SA

Concepte	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012 *
Capital escripturat	67.000	16.281	3.467	3.467
Capital no exigit	(1.000)	-	-	-
Prima d'emissió	33.000	55.769	-	-
Accions pròpies	-	(3.174)	(3.174)	(3.174)
Resultats d'exercicis anteriors	(27.983)	(121.423)	(158.162)	(344.565)
Resultat de l'exercici	(185.419)	(115.722)	(186.403)	(177.884)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals auditats.

* Comptes formulats en un escenari de liquidació.

Tal com es posa de manifest en els informes d'auditoria anuals i les memòries corresponents a Spanair, SA, el Balanç de situació amb patrimoni net negatiu queda compensat pels crèdits participatius i les mesures d'ampliació i reducció de capital per restablir i resoldre la situació patrimonial de l'empresa. Aquestes mesures s'han pres fins el darrer exercici.

Els comptes anuals s'han formulat aplicant el principi comptable d'empresa en funcionament, sobretot en quan als compromisos dels accionistes a seguir aportant els recursos financers necessaris amb excepció de l'exercici 2012 en què els comptes anuals es van formular en un escenari de liquidació.

A continuació es presenta un resum de totes les aportacions a Spanair, SA:

Quadre 3. Aportacions a Spanair, SA

Empreses	31.12.2009		31.12.2010		31.12.2011		31.12.2012	
	Aportacions de capital	Préstecs	Aportacions de capital	Préstecs	Aportacions de capital	Préstecs	Aportacions de capital	Préstecs
IEASA	80.000	-	62.000	7.500	10.500	-	-	-
ICF	-	-	-	-	-	9.500	-	-
Avançsa	-	-	-	-	-	71.000	-	10.000
Fira de Barcelona	-	-	-	-	-	10.000	-	-

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.2. INICIATIVES EMPRESARIALS AERONÀUTIQUES, SA (IEASA)

IEASA es va constituir el 23 de gener del 2009. L'objecte social és la tinença, gaudiment i disposició de qualsevol títol de valors mobiliaris.

El 30 de gener del 2012, la societat va sol·licitar la situació preconcursal, que permetia renegociar el deute amb els seus dos principals creditors per arribar a acords i evitar haver de presentar el concurs de creditors.

Com que l'única activitat de la societat era la tinença d'accions de la societat Spanair, SA i aquesta va anunciar el cessament de les seves operacions, IEASA va presentar uns comptes anuals per al 2012 en un escenari de liquidació, amb els actius i passius en valor de liquidació.

L'empresa va continuar activa durant l'exercici 2013 i va presentar els comptes anuals de l'exercici amb un patrimoni net negatiu de 41.139 m€ com a conseqüència de les pèrdues acumulades.

El 31 de desembre del 2013, el Consell d'Administració d'IEASA va acordar per unanimitat convocar i celebrar una Junta extraordinària per proposar als accionistes la dissolució de la societat.

Any 2009

Aportacions de capital

IEASA es va constituir amb un capital de 60,10 m€. El 31 de març es va fer una nova ampliació de capital per un import de 200,40 m€ i finalment el 30 d'abril del 2009 es va fer una nova ampliació de capital de 46.739,5 m€, deixant el capital social en 47.000 m€.

Les aportacions les van fer les empreses següents:

Quadre 4. Aportacions de capital a IEASA. Exercici 2009

Empreses	Import
ITICSA	15.000
Volcat 2009, SL	15.000
Catalana d'Iniciatives	12.000
Fira de Barcelona	5.000
Total	47.000

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El capital social a 31 de desembre del 2009 està representat per 47.000.000 accions d'1 € cadascuna.

Préstecs

El 30 d'abril del 2009 IEASA va formalitzar amb SAS un préstec pont per 30.000 m€ amb venciment el 31 de desembre del 2010.

El 29 de setembre del 2009 Catalana d'Iniciatives, ITICSA, Fira de Barcelona i Volcat 2009, SL van atorgar unes cartes de garantia a favor de SAS en garantia del pagament de la quantitat que devia pel préstec pont concedit, proporcional a la seva participació en el capital d'IEASA.

Any 2010

Aportacions de capital

Durant l'exercici 2010 IEASA torna a fer una ampliació de capital. L'import i les empreses que la subscriuen són les següents:

Quadre 5. Aportacions de capital a IEASA. Exercici 2010

Empreses	Import
Volcat 2009, SL	8.275
Fira de Barcelona	10.000
Avançsa	10.000
CIMALSA	20.000
Total	48.275

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El capital social a 31 de desembre del 2010 està representat per 95.275.000 accions d'1 € de valor nominal cadascuna.

Préstecs

L'any 2010 es van fer les operacions següents:

- El desembre del 2010 IEASA va concedir un préstec participatiu a Spanair, SA per 8.000m€ amb un tipus d'interès referenciat a euríbor a tres mesos més un 3,5% amb venciment el novembre del 2018. L'import formalitzat i pendent a final de l'exercici era de 7.500 m€.
- ICF Holding, SA va concedir un préstec convertible en accions a IEASA per 20.000 m€ que meritava un tipus d'interès amb una part fixa referenciada a euríbor a dotze mesos més un 2,5% i una part tipus d'interès variable en funció de l'increment de valor de les accions d'IEASA, amb venciment el desembre del 2013.
- ICF va concedir un préstec de 10.000m€ a IEASA que meritava un tipus d'interès de l'euríbor a tres mesos més un 3,5% i amortitzables en vuit anualitats creixents fins a l'any 2018.

Any 2011**Aportacions de capital**

IEASA va tornar a ampliar capital per 10.500m€ que va subscriure i desemborsar Fira de Barcelona.

El capital social a 31 de desembre del 2011 estava representat per 105.775.000 accions.

Préstecs

Els préstecs que van concedir l'ICF Holding, SA i ICF a IEASA per 20.000 m€ i 10.000 m€, respectivament, van ser cedits a Avançsa.

Any 2012

El capital social a 31 de desembre del 2012 estava representat per 105.775.000 accions d'1 € de valor nominal cadascuna. Durant l'exercici els accionistes d'IEASA van aportar 16.049,98 m€ en concepte d'aportació per compensació de pèrdues.

A 31 de desembre del 2012 els comptes anuals d'IEASA reflectien el següent:

- Dos préstecs a pagar a Avançsa per 20.000 m€ i 10.000 m€ amb venciment el desembre del 2013 i del 2018, respectivament.

El 22 de maig del 2012, el Govern de la Generalitat va autoritzar modificar la naturalesa jurídica d'aquests préstecs, que van passar a tenir naturalesa jurídica de préstecs participatius.

- Respecte al préstec pont formalitzat amb SAS l'exercici 2009 i garantit pels accionistes d'IEASA, es detalla a continuació els acords produïts durant l'exercici 2012.

Com s'ha comentat anteriorment el préstec pont formalitzat l'exercici 2009 entre SAS i IEASA tenia venciment el 31 de desembre del 2010, però aquest venciment va ser modificat en diverses ocasions. L'últim venciment pactat va ser el 31 de gener del 2012.

El 30 de gener del 2012 SAS va comunicar a IEASA el venciment del préstec i les parts van reconèixer el deute i la quantitat pendent, que en aquell moment era de 26.951,05 m€.

El 3 de febrer del 2012 IEASA va informa SAS que estava en situació preconcursal i que d'acord amb la llei concursal volia arribar a un acord per renegociar el deute i evitar el concurs de creditors.

Després de diverses negociacions el 24 de maig del 2012 SAS, IEASA i tres dels seus accionistes inicials, Catalana d'Iniciatives, Fira de Barcelona i Consorci de Turisme de Barcelona, aquest últim en representació d'ITICSA, van arribar a un acord per refinançar el deute vençut.

Aquest acord determinava la quantia, la distribució i forma de pagament dels imports que els accionistes es van comprometre a assumir en relació amb el deute que IEASA tenia amb SAS amb el detall següent:

Quadre 6. Distribució del deute d'IEASA amb SAS

Entitat	Tram A	Tram B	Tram C	Total
Catalana d'Iniciatives	4.381	2.500	-	7.881
Consorci de Turisme de Barcelona	7.377	2.500	-	9.877
Fira de Barcelona	3.242	-	-	3.242
Sense determinar	-	-	6.951	6.951
Total	15.000	5.000	6.951	26.951

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El pagament de 15.000 m€ corresponent al tram A havia de ser assumit pels tres accionistes d'IEASA mitjançant transferència bancària directa a IEASA perquè aquesta fes el pagament corresponent a SAS abans del 30 de juliol del 2012.

El pagament de 5.000 m€, més interessos, corresponent al tram B, havia de ser assumit per Catalana d'Iniciatives i Consorci de Turisme de Barcelona, que farien el pagament directament a SAS mitjançant transferència bancària. El pagament s'havia de fer en cinc anualitats de 1.000 m€ més els interessos corresponents el 30 d'abril dels anys 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017.

La Memòria dels comptes anuals d'IEASA a 31 de desembre del 2013 informa que els pagaments pendents s'havien fet efectius dins de termini gràcies a les aportacions dels socis de la societat.

El pagament de 6.951 m€ corresponent al tram C havia de fer-se efectiu mitjançant pagaments en espècie en concepte de serveis prestats pels accionistes d'IEASA fins al 30 d'abril del 2017.

Els ingressos en efectiu que es fessin en compliment dels pagaments corresponents als trams A i B establerts en l'Acord del 24 de maig del 2012, s'entendrien com aportacions dineràries per part d'aquests accionistes efectuats a fons propis d'IEASA contra pèrdues i sense que en cap cas tinguessin la consideració d'ampliació de capital ni deute per IEASA.

En el cas que les parts prestessin els serveis a SAS com a pagaments en espècie de les quantitats degudes del tram C, els eventuais crèdits que poguessin tenir les parts contra IEASA com a conseqüència de la prestació d'aquests serveis a favor de SAS per comptes d'IEASA s'entendrien a tots els efectes com aportacions a fons propis d'IEASA contra pèrdues, i sense que en cap cas tinguessin la consideració d'ampliació de capital ni deute per IEASA.

L'Acord també establí que un cop les parts reconeguessin, acceptessin i estiguessin d'acord que una vegada que el prestatari hagués pagat el tram A al prestador, els accionistes del prestatari podrien acordar la liquidació d'IEASA i dur-la a terme.

El 29 de maig del 2012 la totalitat d'accionistes d'IEASA en aquella data i el Consorci de Turisme de Barcelona, en representació d'ITICSA, van signar un nou acord en què acceptaven expressament l'acord de refinançament que es va subscriure amb SAS el 24 de maig del 2012. També van acordar determinar la quantia, distribució i forma de pagament de determinades despeses a IEASA que assumien directament els seus accionistes per 1.050 m€. El pagament d'aquestes despeses s'entenia a tots els efectes com aportacions a fons propis d'IEASA contra pèrdues i sense que en cap cas tinguessin la consideració d'ampliació de capital ni deute per IEASA.

El 13 de juny del 2012 els accionistes d'IEASA van acordar fer-se càrrec de despeses addicionals per 500 m€. En aquest cas Avançsa i CIMALSA pagaven a IEASA i la resta d'accionistes pagaven directament al creditor.

El detall i la distribució d'aquestes despeses és el següent:

Quadre 7. Distribució de despeses d'IEASA

Entitat	Despeses Acord 29.5.2012	Despeses Acord 20.6.2012	Total	Percentatge de participació
Catalana d'Iniciatives	79,38	56,70	136,08	11,34
Volcat 2009, SL	154,07	110,05	264,12	22,01
Consorci de Turisme de Barcelona	99,26	70,90	170,16	14,18
Fira de Barcelona	168,77	120,55	289,32	24,11
Avançsa	66,15	47,25	113,40	9,45
CIMALSA	132,37	94,55	226,92	18,91
Subtotal	700,00	500,00	1.200,00	100,00
Fira de Barcelona	350,00	-	350,00	
Total	1.050,00	500,00	1.550,00	

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2012 quedaven pendents de pagar en els comptes d'IEASA 6.951 m€.

Any 2013

La Memòria dels comptes anuals d'IEASA corresponent a l'exercici 2013 detalla que el 8 de novembre del 2013 es va fer una novació parcial del préstec de 10.000 m€ (concedit inicialment per l'ICF), en què es modificava la data de venciment de la primera quota, juntament amb els interessos, del 3 de novembre al 31 de desembre del 2013.

Posteriorment, el 17 de desembre del 2013, IEASA va sol·licitar a Avançsa la pròrroga del venciment anterior i també la del préstec de 20.000 m€ fins al 30 de juny del 2014 per la impossibilitat de pagar al venciment.

La composició de la participació de l'accionariat en la societat en el període 2009-2012 és la següent:

Quadre 8. Participació de l'accionariat en IEASA

Empreses	31.12.2009 %	31.12.2010 %	31.12.2011 %	31.12.2012 %
ITICSA	31,91	15,74	14,18	14,18
Volcat 2009, SL	31,91	24,43	22,00	22,00
Catalana d'Iniciatives	25,53	12,60	11,34	11,34
Fira de Barcelona	10,64	15,74	24,11	24,11
CIMALSA	-	20,99	18,91	18,91
Avançsa	-	10,50	9,45	9,45
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

Font: Elaboració pròpia.

Els moviments de capital explicats anteriorment resten reflectits en el quadre següent:

Quadre 9. Fons propis d'IEASA

Concepte	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Capital escripturat	47.000	95.275	105.775	105.775
Reserves	-	(484)	(484)	(484)
Resultats exercis anteriors	-	(709)	(6.741)	(163.988)
Altres aportacions de socis	-	-	-	16.050
Resultat de l'exercici	(709)	(6.031)	(157.247)	2.617

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals auditats.

A continuació presentem un resum de totes les aportacions a IEASA:

Quadre 10. Aportacions a IEASA

Empreses	31.12.2009		31.12.2010		31.12.2011		31.12.2012	
	Aportacions de capital	Préstecs	Aportacions de capital	Préstecs	Aportacions de capital	Préstecs	Aportacions de capital	Préstecs
ITICSA	(a) 15.000	-	-	-	-	-	-	-
Volcat 2009, SL	15.000	-	8.275	-	-	-	-	-
Catalana d'Iniciatives	(a) 12.000	-	-	-	-	-	4,46	-
Fira de Barcelona	5.000	-	(a) 10.000	-	10.500	-	3,76	-
Avançsa	-	-	10.000	-	-	-	0,11	-
CIMALSA	-	-	(a) 20.000	-	-	-	0,23	-
ICF Holding, SA	-	-	-	(b) 20.000	-	-	-	-
ICF	-	-	-	(b) 10.000	-	-	-	-
Consorci de Turisme de Barcelona	-	-	-	-	-	-	7,48	-

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Finançades amb crèdits de l'ICF.

(b) En l'exercici 2011 aquestes préstecs es cedeixen a Avançsa.

2.3. INVERSIONS TURÍSTIQUES I COMERCIALS 2009, SA (ITICSA)

ITICSA és una societat anònima unipersonal, constituïda per temps indefinit el 23 de març del 2009. L'objecte social és la tinença de valors.

El seu únic accionista és el Consorci de Turisme de Barcelona. El Consorci va ser creat per l'Ajuntament de Barcelona, la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona i la Fundació Barcelona Promoció.

La inversió que va realitzar ITICSA en IEASA l'any 2009 va ser de 15.000 m€ en concepte d'aportació de capital. Aquesta és l'única activitat que va tenir l'empresa en el període 2009-2012 i a 31 de desembre del 2012 la inversió estava deteriorada al 100%.

La constitució d'ITICSA per part del Consorci de Turisme de Barcelona va ser finançada mitjançant un préstec de l'ICF a quinze anys. Aquest préstec va ser garantit per una subvenció anual de 1.142 m€ de l'Ajuntament de Barcelona al Consorci compromesa pel mateix període, és a dir, fins al 2024.

Com s'ha comentat en l'apartat 2.2, el Consorci, en representació d'ITICSA, havia de fer front a l'aval prestat, i en fase d'execució, del préstec de 30.000 m€ que havia concedit SAS a IEASA i en el qual el Consorci conjuntament amb la resta dels socis d'IEASA apareixien com a avaladors.

Durant l'exercici 2012 van quedar finalment establerts els imports que els diferents avaladors d'IEASA havien de fer en relació amb les garanties prestades per a les quals el Consorci va dotar una provisió. Segons l'acord, el Consorci havia de fer front a les quanties següents:

- Un import de 7.376,70 m€ corresponent al tram A, pagat durant l'exercici 2012.
- Un import de 2.650,85 m€ (principal de 2.500 m€ més interessos) corresponent al tram B, a pagar en cinc anys a partir del 2013.
- Despeses addicionals per 99,26 m€ i 70,90 m€, pagades durant l'exercici 2012.

2.4. VOLCAT 2009, SL

Volcat 2009, SL és una societat limitada creada el gener del 2009. La seva activitat és participar en societats mitjançant l'adquisició, tinença, administració o alienació d'accions.

El capital social de Volcat 2009, SL era de 22.278 m€ el 31 de desembre del 2010 i estava repartit entre una vintena d'empresaris catalans. La majoria d'aquests empresaris eren

deutors de l'ICF, ja que van adquirir les accions amb crèdits de l'ICF. D'acord amb la informació facilitada per l'ICF aquests préstecs eren els següents:

Quadre 11. Préstecs concedits per l'ICF

Número d'operació	Data de formalització	Import formalitzat	Import amortitzat a l'abril del 2014
8562*	29.04.2009	2.750.000	2.750.000
8494	29.04.2009	1.000.000	342.900,2
8443	29.04.2009	1.000.000	330.199,3
8454	29.04.2009	1.000.000	342.900,2
8455	29.04.2009	1.000.000	342.900,2
8463	29.04.2009	1.000.000	330.199,3
8464	29.04.2009	1.000.000	342.900,2
8470	29.04.2009	1.000.000	342.900,2
8471	29.04.2009	1.000.000	342.900,2
8468	29.04.2009	1.000.000	342.900,2
8498	29.04.2009	1.000.000	342.900,2
8545	29.04.2009	1.000.000	111.442,2
8875	15.02.2010	1.250.000	312.500
8546	29.04.2009	1.000.000	342.900,2
8725	23.12.2009	1.000.000	281.250
8805	23.12.2009	1.000.000	281.250
8828	23.12.2009	1.000.000	281.250
8859	15.02.2010	1.250.000	312.500
8860	15.02.2010	1.250.000	312.500
8861	15.02.2010	1.250.000	312.500
8826	02.03.2010	1.000.000	25.000
Total		23.750.000	8.726.692,60

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Aquest préstec va ser cancel·lat el 13 de febrer del 2010.

Volcat 2009, SL també va signar els acords del 29 de maig i 13 de juny del 2012 pels quals Volcat 2009, SL, com a accionista d'IEASA, es feia càrrec del pagament de despeses per 154,07 m€ i 110,05 m€, respectivament. La Sindicatura de Comptes no ha pogut confirmar que aquests pagaments s'haguessin fet efectius durant el 2012.

2.5. CATALANA D'INICIATIVES SCR, DE RÈGIM COMÚ, SA

Catalana d'Iniciatives SCR, de Règim Comú, SA és una societat mercantil de capital majoritàriament privat creada el 12 de febrer de 1986. És una societat de capital risc i la seva activitat principal és la inversió col·lectiva en empreses.

El 2013 la societat va acordar la seva dissolució i apertura del període de liquidació.

La composició de l'accionariat (amb més d'un 5% de les accions) a 31 de desembre dels anys del període 2009-2012 era la següent:

Quadre 12. Participació de l'accionariat en Catalana d'Iniciatives

Entitat	31.12.2009 %	31.12.2010 %	31.12.2011 %	31.12.2012 %
Barcelona de Serveis Municipals, SA	16,45	24,25	24,25	24,25
ICF	16,45	24,25	24,25	24,25
Invercartera, SA	5,99	-	-	-
Caja de Ahorros del Mediterráneo	5,99	-	-	-
Telefónica Capital, SA	5,99	-	-	-
Banc de Sabadell	5,99	-	-	-
Corporación Empresarial Once, SA	5,99	-	-	-
Altres	37,16	51,50	51,50	51,50
Total	100,00	100,00	100,00	100,00

Font: Elaboració pròpia.

L'aportació de capital de Catalana d'Iniciatives a IEASA l'any 2009 va ser de 12.000 m€ i la va finançar amb un préstec concedit per l'ICF pel mateix import.

Com s'ha comentat en l'apartat 2.2, Catalana d'Iniciatives havia de fer front a l'aval prestat i en fase d'execució, del préstec de 30.000 m€ que havia concedit SAS a IEASA.

Durant l'exercici 2012 van quedar finalment establerts els imports que els diferents avaladors d'IEASA havien de fer en relació amb les garanties prestades i que pel que fa a Catalana d'Iniciatives eren els següents:

- Un import de 4.381,12 m€ corresponent al tram A, a pagar durant l'exercici 2012.
- Un import de 2.500 m€ més interessos corresponent al tram B, a pagar en cinc anys a partir del 2013.
- Despeses addicionals per 79,38 m€ i 56,70 m€, a pagar durant l'exercici 2012.

La Sindicatura de Comptes no ha pogut confirmar si Catalana d'Iniciatives ha efectuat els pagaments corresponents al tram B i els relatius a les despeses addicionals.

En els comptes anuals de Catalana d'Iniciatives de l'exercici 2012 hi ha una previsió de 3.010 m€ per cobrir les possibles responsabilitats que poguessin sorgir d'un procediment contenciós en què la societat estigués involucrada.

2.6. FIRA DE BARCELONA

Fira de Barcelona és una entitat de naturalesa pública, constituïda paritàriament per la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona amb l'objectiu de promoure el comerç i la indústria.

Any 2009

Aportacions de capital

El 30 de març del 2009 Fira de Barcelona va entrar en el capital social d'IEASA mitjançant l'adquisició d'accions per un valor de 25 m€.

Posteriorment, el 30 d'abril del 2009, Fira de Barcelona va adquirir més accions d'IEASA per un total de 4.975 m€.

Any 2010

Aportacions de capital

El 15 de juny del 2010 Fira de Barcelona va adquirir accions d'IEASA per un valor de 10.000 m€.

Préstecs

El 13 de juliol del 2010 els administradors de Fira de Barcelona van acordar formalitzar un préstec amb l'ICF per 10.000 m€ i pignorar en garantia del préstec a favor de l'ICF la nova subscripció d'accions en el capital social d'IEASA per 10.000 m€.

Aquest préstec es va formalitzar el 20 de juliol del 2010; tenia un venciment a vint anys, dos anys de carència i un interès referenciat a l'euríbor a tres mesos més un 3,25%.

Any 2011

Aportacions de capital

El 28 de gener del 2011 Fira de Barcelona va subscriure íntegrament l'ampliació de capital d'IEASA per 10.500 m€.

Préstecs

El 31 d'octubre del 2011 Fira de Barcelona va formalitzar un crèdit mercantil amb Spanair, SA per 10.000 m€ amb venciment el 31 de març del 2012.

Fira de Barcelona ha deteriorat, en el seu Balanç, la totalitat de les participacions en IEASA per import de 25.500 m€.

Any 2012

Com s'ha comentat en l'apartat 2.2, Fira de Barcelona havia de fer front a l'aval prestat i en fase d'execució del préstec de 30.000 m€ que havia concedit SAS a IEASA.

Durant l'exercici 2012 van quedar finalment establerts els imports que els diferents avaladors d'IEASA havien de fer en relació amb les garanties prestades i que pel que fa a Fira de Barcelona eren els següents:

- Un import de 3.242,18 m€ corresponent al tram A, pagat durant l'exercici 2012.
- Despeses addicionals per 518,77 m€ i 120,55 m€, pagades durant l'exercici 2012.

2.7. CENTRALS I INFRAESTRUCTURES PER A LA MOBILITAT I LES ACTIVITATS LOGÍSTIQUES (CIMALSA)

CIMALSA es va constituir el 8 d'octubre de 1992, sota la forma de societat anònima, per temps indefinit.

El promotor únic de la societat era l'Institut Català del Sòl, però el 3 de desembre de 1998 la Generalitat de Catalunya va passar a ser el soci únic de la societat a qui li van cedir la totalitat de les accions.

L'exercici 2014 CIMALSA està adscrita al Departament de Territori i Sostenibilitat.

Any 2010

Aportacions de capital

El 28 de novembre del 2010 CIMALSA va adquirir accions d'IEASA per valor de 20.000 m€, autoritzada per l'Acord del Govern del 2 de novembre del 2010.

Per fer front a l'adquisició de les accions d'IEASA es va formalitzar una operació d'endeutament amb l'ICF per 20.000 m€ amb venciment el 31 de desembre del 2015.²

2. La data de venciment ha estat modificada com a conseqüència de les al·legacions presentades per CIMALSA.

Per fer front a les amortitzacions i despeses del préstec atorgat per l'ICF, es va preveure que l'accionista únic de CIMALSA aprovés les corresponents ampliacions de capital autoritzades per l'Acord de Govern del 2 de novembre del 2010. En aquest acord s'autoritzava el Departament d'Economia i Finances a realitzar despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs per 23.850 m€ per a l'ampliació de capital de CIMALSA per retornar el préstec de l'ICF segons el detall següent:

Quadre 13. Despeses amb càrrec a exercicis futurs per anys i capítols

Any	Aportacions de capital (capítol 8)	Despeses financeres (capítol 4)	Total
2011	4.000	1.450	5.450
2012	4.000	960	4.960
2013	4.000	720	4.720
2014	4.000	480	4.480
2015	4.000	240	4.240
Total	20.000	3.850	23.850

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Any 2011

En l'exercici 2011 CIMALSA deteriora en el seu Balanç la participació en el capital d'IEASA donat que es considera possible la no recuperació de la inversió.

El 20 d'octubre del 2011, la Generalitat, accionista únic de CIMALSA, va acordar delegar en el Consell d'Administració de la societat la facultat d'acordar en una vegada o en diverses vegades l'augment de capital social de CIMALSA fins a la xifra de 20.000 m€ en el moment i en la quantia que decidís. L'augment s'havia de realitzar mitjançant aportacions dineràries dintre del termini màxim de cinc anys des de la data de la decisió.

En execució de l'Acord anterior, el Consell d'Administració de CIMALSA va aprovar ampliar el capital social en 3.999,82 m€ mitjançant l'emissió i subscripció de 21.538 accions, de 185,71 € de valor nominal.

L'ampliació va ser totalment subscrita i desemborsada el 19 de desembre del 2011, i escripturada el 23 de desembre del mateix any.

Any 2012

Durant l'exercici 2012:

- CIMALSA va mantenir el deteriorament de la participació en IEASA.

- En execució de l'Acord del 20 d'octubre del 2011, el Consell d'Administració de CIMALSA va aprovar ampliar el capital social en 3.999,82 m€ mitjançant l'emissió i subscripció de 21.538 accions, de 185,71 € de valor nominal. L'ampliació va ser totalment subscripta i desemborsada el 13 de desembre del 2012, i escripturada el 3 de gener del 2013.
- CIMALSA, en qualitat d'accionista d'IEASA, i en virtut dels acords del 29 de maig i 20 de juny del 2012, esmentats en l'apartat 2.2 d'aquest informe, va abonar durant l'exercici 2012 132,37 m€ i 94,55 m€ per l'assumpció de despeses d'IEASA.

2.8. EMPRESA DE PROMOCIÓ I LOCALITZACIÓ INDUSTRIAL DE CATALUNYA, SA (AVANÇSA)

L'Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA coneguda com Avançsa es va constituir com a societat anònima el 24 de juliol de 1985. La Generalitat de Catalunya és l'accionista únic de la societat, i en l'exercici 2014 està adscrita al Departament d'Empresa i Ocupació.

El seu objecte social és la creació, organització, gestió, administració i assessorament tècnic, administratiu i econòmic d'empreses.

Any 2010

Aportacions de capital

El 21 de setembre del 2010, el Govern de la Generalitat de Catalunya va autoritzar Avançsa a subscriure i desemborsar un augment de capital a IEASA per 10.000 m€ mitjançant aportació dinerària que IEASA destinaria a la subscripció i desemborsament d'una ampliació de capital a la societat Spanair, SA.

Any 2011

Préstecs

L'any 2011 hi va haver les actuacions següents:

- El 24 de maig del 2011 el Govern de la Generalitat de Catalunya va autoritzar Avançsa a aportar recursos a Spanair, SA de forma directa o mitjançant IEASA, en forma de préstec convertible o ampliació de capital, fins a un màxim de 56.000 m€. Així, doncs, l'1 de juny es va formalitzar un contracte de préstec participatiu i convertible en accions amb Spanair, SA per 56.000 m€ amb venciment a un any.

- L'Acord de Govern del 26 de juliol del 2011 autoritzava Avançsa a subrogar-se en el préstec que ICF Holding, SA va concedir el 30 de juny del 2010 a IEASA per 20.000 m€ amb venciment el 30 de desembre del 2013, i va abonar a ICF Holding el principal més els interessos meritats i no cobrats. El cost de la subrogació va ser de 20.423,13 m€.
- El mateix 26 de juliol del 2011, el Govern de la Generalitat va autoritzar Avançsa a subrogar-se en el préstec que l'ICF va concedir el 3 de novembre del 2010 a IEASA per 10.000 m€ amb venciment el 3 de novembre del 2018, i va abonar a ICF el principal més els interessos meritats i no cobrats. El cost de la subrogació va ser de 10.577,23 m€.
- El 29 de novembre del 2011, el Govern de la Generalitat va autoritzar Avançsa a aportar recursos a Spanair, SA de forma directa, mitjançant préstec participatiu o ampliació de capital, per 15.000 m€. Així, doncs, el 30 de novembre del 2011, Avançsa va signar amb Spanair, SA un contracte de préstec participatiu per 15.000 m€ amb venciment el 31 de maig del 2012.
- L'Acord de Govern del 26 de juliol del 2011 autoritza Avançsa a formalitzar un préstec amb entitats de crèdit per 56.000 m€, destinat a aportar recursos a Spanair, SA. El 28 de juliol del 2011 Avançsa va signar el contracte de préstec amb CaixaBank, SA amb venciment el 28 de juny del 2014. La Generalitat es va constituir en fiadora de l'operació d'aquest préstec.
- Per Acord de Govern del 13 de desembre del 2011 es va autoritzar el Departament d'Empresa i Ocupació a realitzar despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs de la partida Aportacions a compte de capital d'Avançsa per realitzar una inversió financera mitjançant un préstec participatiu a Spanair, SA, per un total de 215.000 m€, distribuït en les anualitats següents:

Quadre 14. Despeses amb càrrec a exercicis futurs per anys

Any	Import
2012	35.000
2013	30.000
2014	30.000
2015	30.000
2016	30.000
2017	30.000
2018	30.000
Total	215.000

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Any 2012

Durant l'any 2012 hi va haver les actuacions següents:

- Atès que els pressupostos del 2012 no estaven aprovats, el 10 de gener del 2012 el Govern de la Generalitat va autoritzar Avançsa a disposar de la pòlissa de crèdit de la Tresoreria Corporativa de 10.000 m€ (que meritava un interès euríbor més un 5% i amb venciment a un any) pel compromís establert en l'Acord de Govern del 13 de desembre del 2011 d'aportar recursos a Spanair, SA.

L'aportació d'Avançsa a Spanair, SA es va formalitzar el mes de gener del 2012 mitjançant un préstec participatiu de 10.000 m€, amb venciment el 31 de maig del 2012. El 31 de desembre del 2012 Avançsa havia fet una provisió del 100% del principal més els interessos meritats (357,23 m€).

- L'Acord de Govern del 22 de maig del 2012 autoritza Avançsa a fer el següent:
 - a) Modificar les condicions de liquidació i abonament dels interessos del préstec autoritzat per l'Acord de Govern del 26 de juliol del 2011, la subrogació del qual es va formalitzar el 28 d'octubre del 2011 per 10.000 m€, amb venciment el 3 de novembre del 2018.
 - b) Modificar els dos préstecs autoritzats per l'Acord de Govern de 26 de juliol, perquè passin a tenir la naturalesa jurídica de préstecs participatius.
 - c) Participar en el pagament de les despeses d'assessorament jurídic i d'altres, de forma mancomunada amb la resta d'accionistes d'IEASA.
- El 19 de juny del 2012 el Govern va aprovar el següent:
 - a) Ratificar la modificació de l'anualitat del 2012 de l'Acord de Govern del 13 de desembre del 2011 i fixar-la en 32.004 m€.
 - b) Modificar l'Acord de Govern del 13 de desembre del 2011 i deixar per a l'exercici 2012 una única anualitat de 10.000 m€ en concepte d'inversió financera mitjançant un préstec participatiu a Spanair, SA.
- Tenint en compte les pèrdues generades per Avançsa, que havien deixat un patrimoni net negatiu a finals de l'exercici 2011, el 3 de juliol del 2012 el Govern de la Generalitat va autoritzar la capitalització d'Avançsa per 32.004 m€.

- L'Acord de Govern del 19 de juny del 2012 va autoritzar el Departament d'Empresa i Ocupació a realitzar despeses amb càrrec a pressupostos d'exercicis futurs per un total de 107.000 m€ perquè Avançsa pogués amortitzar el préstec de 56.000 m€ amb una entitat bancària formalitzat en virtut de l'autorització del Govern del 26 de juliol del 2011, i les despeses derivades del procés de liquidació de Spanair, SA, distribuït en les anualitats següents:

Quadre 15. Despeses amb càrrec a exercicis futurs per anys i capítols

Any	Aportació capital (capítol 8)	Despeses financeres (capítol 4)	Total
2012	17.000	-	17.000
2013	27.000	3.000	30.000
2014	29.000	1.000	30.000
2015	30.000	-	30.000
Total	103.000	4.000	107.000

Imports en milers d'euros.

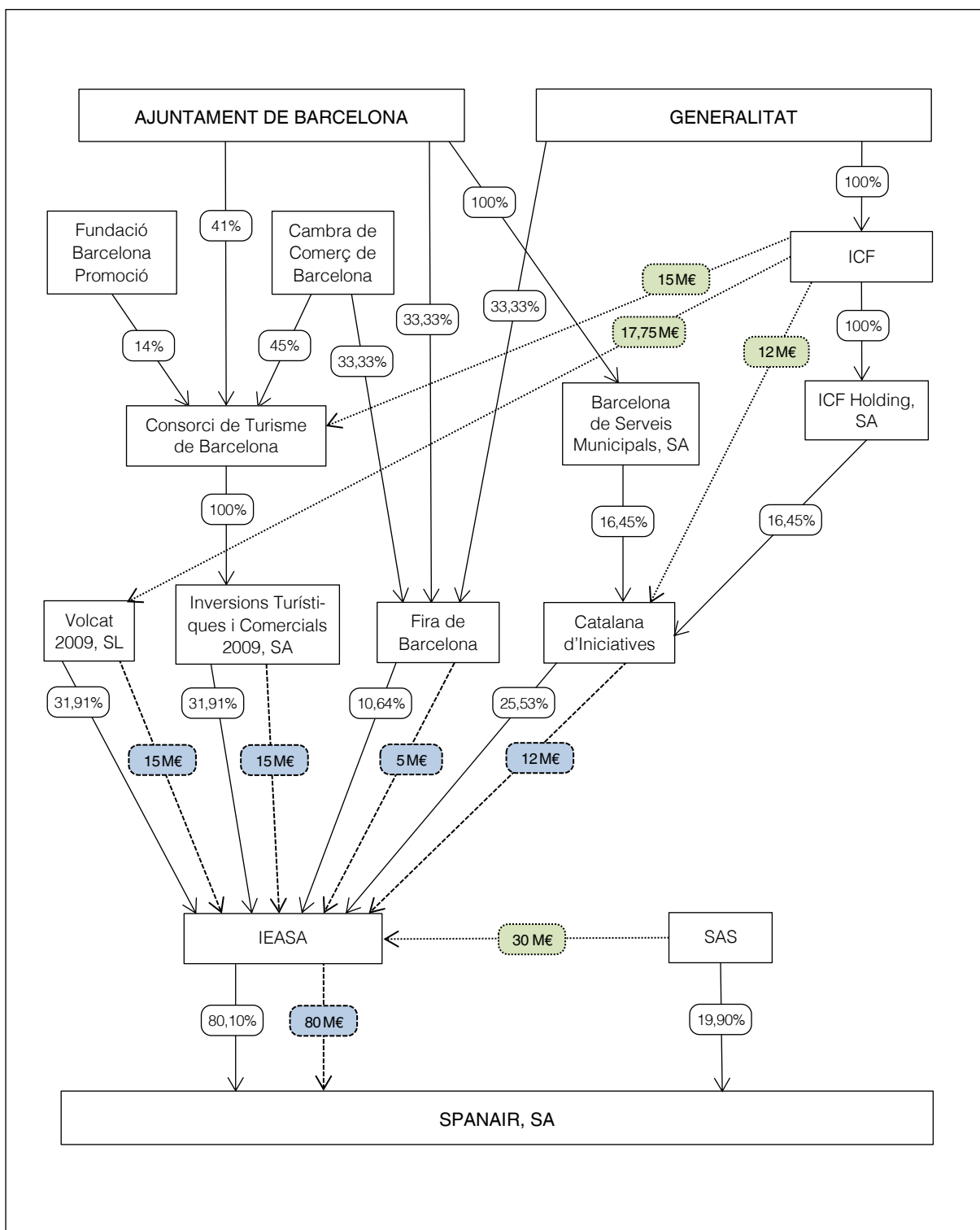
Font: Elaboració pròpia.

- Durant l'exercici 2012 Avançsa, com a accionista d'IEASA, en virtut dels acords del 29 de maig i 13 de juny del 2012, esmentats en l'apartat 2.2 d'aquest informe, va abonar 66,15 m€ i 47,25 m€, respectivament, que corresponen a l'assumpció de despeses d'IEASA.

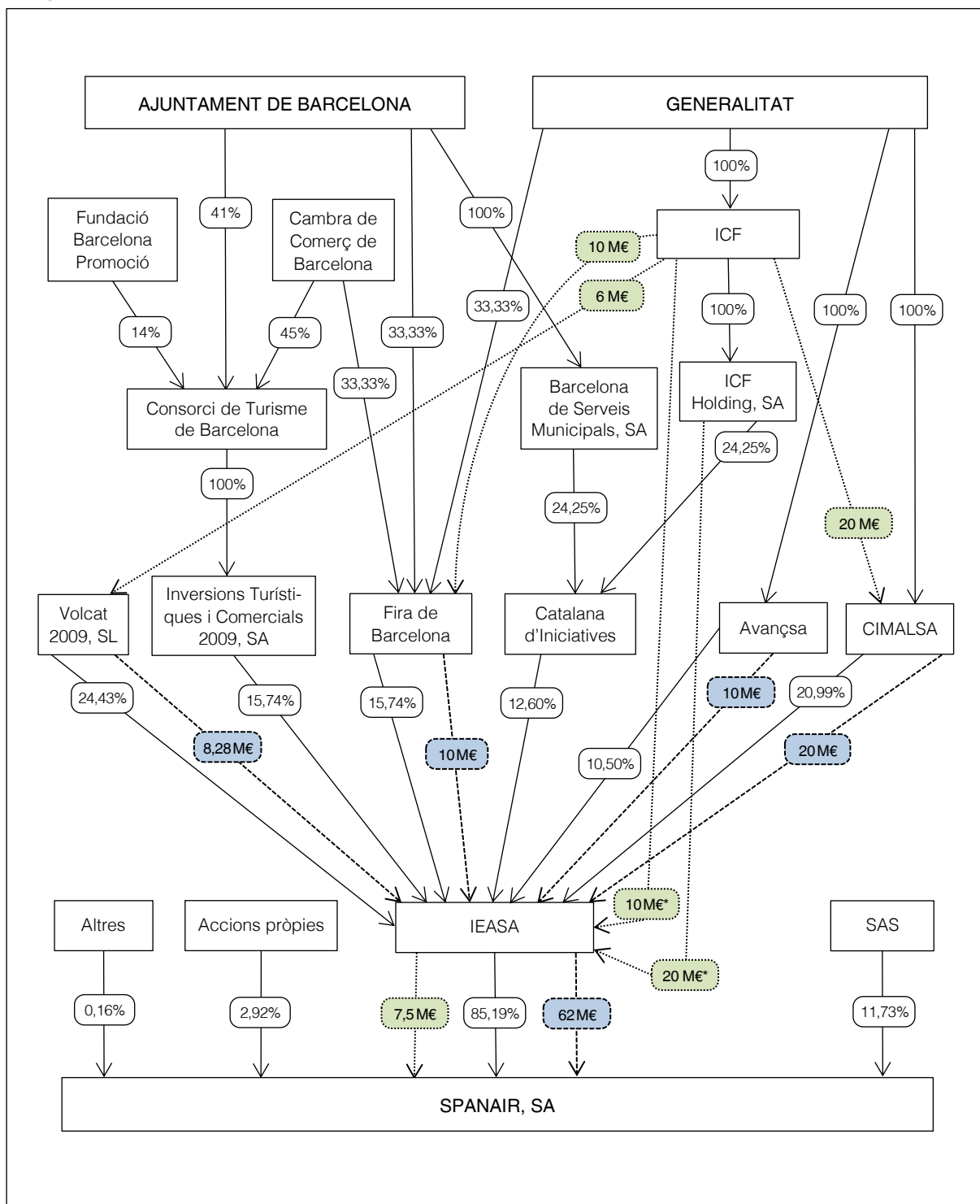
3. CONCLUSIONS

Com a conclusió es presenta un diagrama per a cada any del període 2009-2012 on es diferencien les aportacions de capital de les operacions de préstec o aportacions d'altra naturalesa. Així es mostren de manera resumida tots els moviments de fons destinats a l'empresa Spanair, SA des de l'exercici 2009, per part de les entitats relacionades en l'apartat 2 d'aquest informe.

S'ha pogut comprovar que cadascuna de les decisions preses per les entitats de naturalesa pública vinculades a les operacions de Spanair, SA han estat recolzades en acords dels seus òrgans de govern.



 % → Percentatges de participació.
 M€ → Aportacions de capital.
 M€ → Préstecs.

Diagrama 2. Aportacions i préstecs de l'exercici 2010

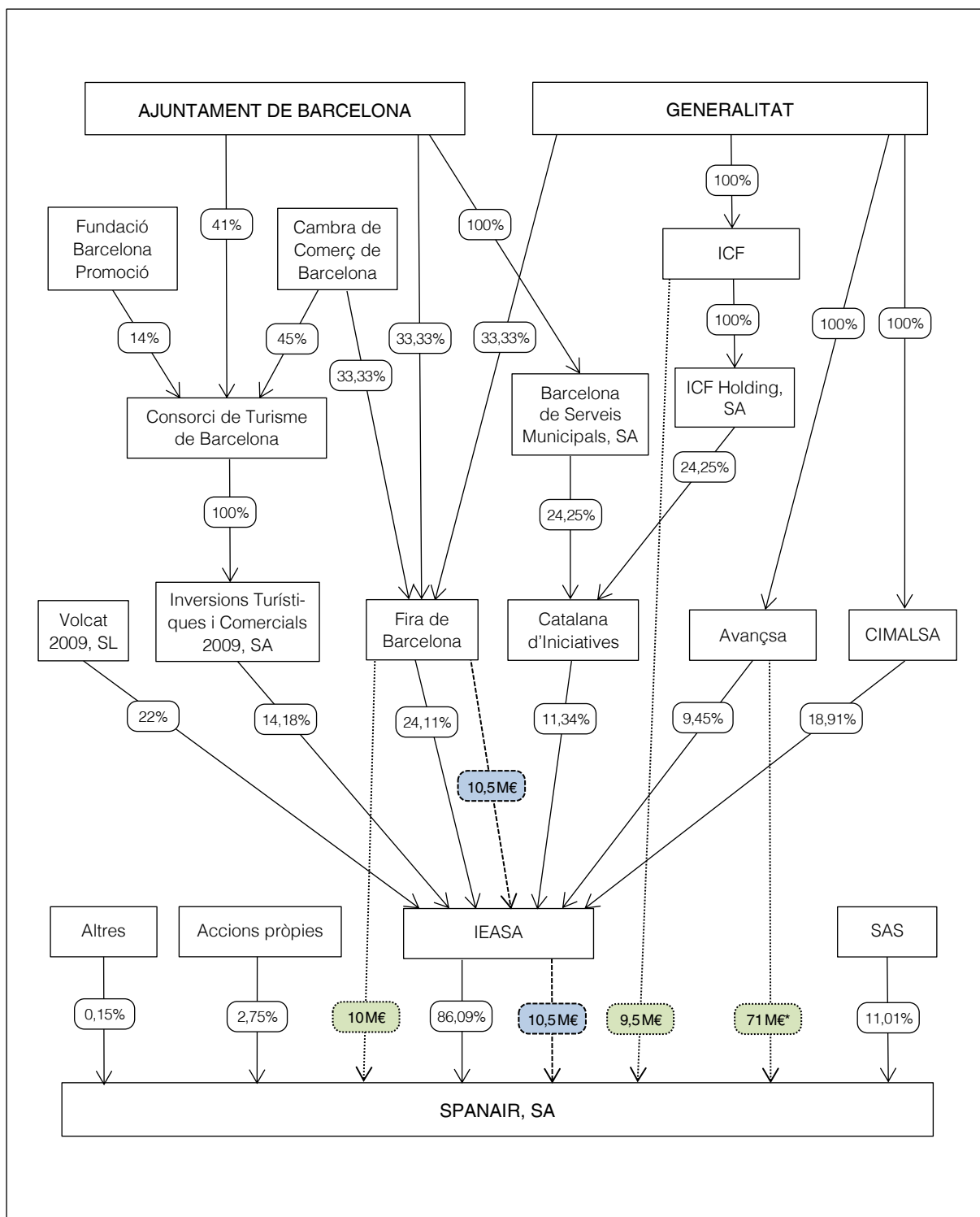
Clau:

— % —> Percentatges de participació.

--- M€ ---> Aportacions de capital.

--- M€ ---> Préstecs.

* Els préstecs concedits per l'ICF i ICF Holding, SA a IEASA per 10 M€ i 20 M€, respectivament, van ser subrogats per Avançsa en l'exercici 2011.

Diagrama 3. Aportacions i préstecs de l'exercici 2011

Clau:

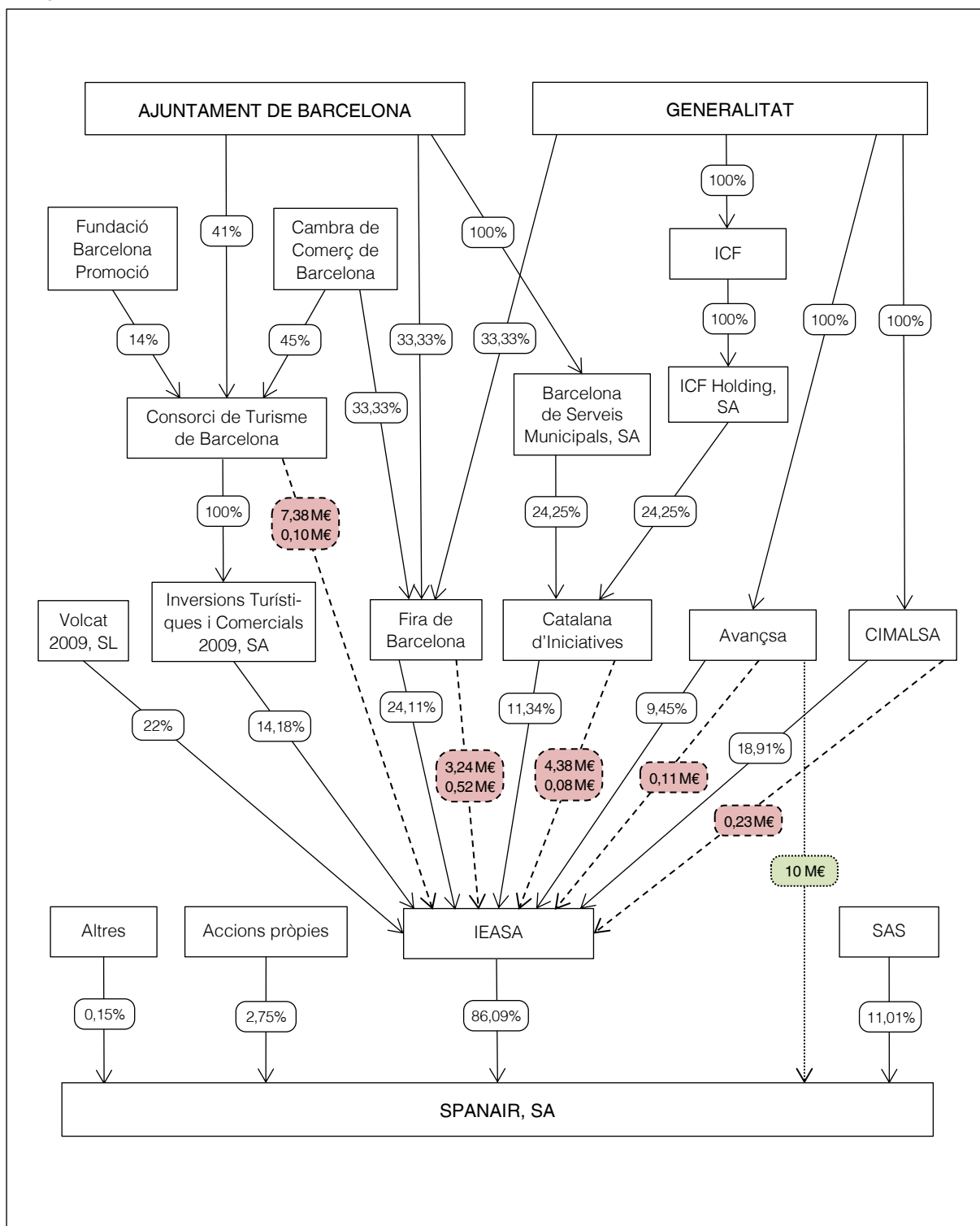
— % —> Percentatges de participació.

--- M€ ---> Aportacions de capital.

--- M€ ---> Préstecs.

* Correspon a dos préstecs participatius de 56 M€ i 15 M€.

Diagrama 4. Aportacions i préstecs de l'exercici 2012



Clau:

— () % —> Percentatges de participació.

- () M€ - - -> Préstecs.

- () M€ - - -> Altres aportacions.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 31 de març del 2015, per complir el tràmit d'al·legacions, als destinataris següents:

- Ajuntament de Barcelona
- Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (Avançsa)
- Centrals Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SA (CIMALSA)
- Consorci de Turisme de Barcelona
- Departament d'Economia i Coneixement
- Departament d'Empresa i Ocupació
- Departament de Territori i Sostenibilitat
- Fira de Barcelona
- Institut Català de Finances

A continuació es transcriuen els escrits d'al·legacions rebuts.

Transcripció de les al·legacions de CIMALSA

CIMALSA
Centres logístics
de Catalunya

Jaume Amat i Reyero
Síndic Major
Sindicatura de Comptes
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

El passat 31 de març d'enguany, vàrem rebre el projecte d'Informe de fiscalització núm. 21/2014-G, sobre les Aportacions de capital públic a Spanair, SA, d'acord amb la Resolució 232/X del Parlament de Catalunya, perquè, si ho estiméssim oportú, presentéssim les oportunes al·legacions.

Hem donat lectura a dit Informe, en particular a l'apartat corresponent a la societat que presideixo, Centrals i Infraestructures per a la Mobilitat i les Activitats Logístiques, SAU (CIMALSA).

Després d'aquesta, els hi comuniquem que no presentem cap al·legació, a excepció de demanar-los corregeixin la data de venciment de l'operació d'endeutament que vàrem signar amb l'ICF el 26 de novembre del 2010, que en l'Informe figura 25 de novembre de 2015, i en realitat és el 31 de desembre de 2015, segons figura en l'operació aprovada per la Junta de Govern de l'ICF (operació 9865).

Ben atentament,

Damià Calvet i Valera
President

Barcelona, 13 d'abril de 2015

Transcripció de les al·legacions de l'Institut Català de Finances

ICF
Institut Català
de Finances

Il·lustre Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic Major
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut senyor Amat,

Hem rebut l'informe de fiscalització núm. 21/2014-G sobre les aportacions de capital públic a Spanair, SA, d'acord amb la Resolució del Parlament de Catalunya.

Un comuniquem que el considerem molt complet i estem d'acord amb el seu contingut. Únicament hi hagut petit canvis i aclariments que han estat corregits i incorporats durant el procés mateix.

Ben cordialment,

Josep Ramon Sanromà
Conseller delegat

Barcelona, 21 d'abril de 2015

Transcripció de les al·legacions d'Avançsa

Avançsa
Empresa de Promoció i Localització
Industrial de Catalunya, SA

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Att. Sr. Jaume Amat Reyero – Síndic Major
Av. Litoral, 12-14
08005-Barcelona

Senyor

En data 31 de març vàrem rebre l'informe de fiscalització núm. 21/2014-G, sobre les aportacions de capital públic a Spanair SA d'acord amb la resolució 232/X del Parlament de Catalunya, per tal que, si ho estimàvem oportú, hi presentéssim les al·legacions pertinents.

Hem donat lectura a l'informe i us comuniquem que no presentem cap al·legació.

Molt cordialment

Joan Tarradellas i Espuny
Director General

Barcelona, 17 d'abril de 2015

Transcripció de les al·legacions del Departament d'Economia i Coneixement

Generalitat
de Catalunya
El conseller d'Economia
i Coneixement

Sr. Jaume Amat
Síndic Major
Sindicatura de Comptes
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut Síndic Major,

Hem rebut l'informe de fiscalització núm. 21/2014-G sobre aportacions de capital públic a Spanair S.A., d'acord amb la resolució 232/X del Parlament de Catalunya,

perquè, si ho estimàvem oportú, presentéssim les oportunes al·legacions.

Us comuniquem que estem d'acord amb el seu contingut i únicament s'adjunta un petit aclariment de caràcter tècnic respecte a la situació de tancament administratiu de l'expedient obert per la Comissió Europea sobre possibles ajuts d'Estat a Spanair.

Restem a la seva disposició per facilitar qualsevol informació addicional que puguin requerir.

Cordialment,

Andreu Mas-Colell

Barcelona, 20 d'abril de 2015

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Coneixement

AL·LEGACIÓ A L'ESBORRANY DE L'INFORME 21/2014-G

1.- Pàgines 9-10^[3]

Quan fa referència a:

“El desembre de 2011, per valorar si les ajudes públiques que havia rebut Spanair, SA podien constituir un ajut d'Estat, la Comissió Europea va iniciar, a partir d'una denúncia, un procediment mitjançant el qual sol·licitava informació sobre certes mesures de suport concedides des de diferents administracions públiques i/o empreses públiques de Catalunya, amb l'objectiu de mantenir la viabilitat de la companyia Spanair, SA fins que es trobés un inversor privat que hi estigués interessat.”

Proposta d'addició o aclariment:

“El 15 de febrer de 2013 la Comissió va comunicar el tancament administratiu pels presumptes ajuts il·legals a l'empresa Spanair;”

* S'adjunta còpia de la carta que ja consta en l'expedient entregat a la Sindicatura de Comptes.

Transcripció de les al·legacions de Fira de Barcelona

Fira de Barcelona
Director General

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Sr. Jaume Amat i Reyero
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Barcelona, 21 d'abril de 2015

Sr. Amat,

Evacuant el trasllat conferit mitjançant comunicació de data 31 de març de 2015, els i adjuntem en suport CD escrit d'al·legacions de Fira Internacional de Barcelona al projecte d'informe de fiscalització núm. 21/2014-G, sobre les aportacions de capital públic a Spanair, SA.

Ben cordialment

Agustí Cerdón

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Av. del Litoral 12-14
08005 Barcelona

Expedient nº: 00565/2015.
Projecte d'informe de fiscalització: 21/2014-G.

En Agustín Cerdón Barrenechea Arando, major d'edat, com a director general de Fira Internacional de Barcelona, amb domicili a l'Avinguda Reina Maria Cristina, manifesta:

Que evacuant el trasllat conferit mitjançant escrit de data 31 de març, pel qual s'adjunta el projecte d'informe de fiscalització núm. 21/2014-G., sobre les aportacions de

capital públic a Spanair, SA, d'acord amb la Resolució 232/X del Parlament de Catalunya, mitjançant el present escrit, es formulen les següents:

AL·LEGACIONS

Primer. En relació a l'apartat 1.2.3. Recerca de soci industrial i gestió de la crisi (2011-2012) del projecte d'informe, es fa constar que al desembre de 2011 es va iniciar per part de la Comissió Europea un expedient per valorar si les ajudes públiques que havia rebut Spanair, S.A. podien constituir Ajuts d'Estat. No obstant esdevé necessari fer constar igualment que l'esmentat expedient es va tancar administrativament en data 15 de febrer de 2013.

Adjuntem còpia de la comunicació rebuda de la Direcció General de Competència de la Comissió Europea en aquest sentit.

Segon. En segon lloc, es parteix de la premissa, errònia, dit sigui amb els deguts respectes, de considerar que les aportacions fetes per Fira de Barcelona son aportacions de capital públic; consideració que es fa partint de la naturalesa pública de Fira de Barcelona, que ve donada per la naturalesa dels ens que la componen, però obviant que els ingressos que obté Fira de Barcelona deriven principalment de les activitats firals que organitza, podent recórrer, en cas de ser necessari, al crèdit públic o privat.

Les decisions de fer les aportacions van ser adoptades en el si del Consell d'Administració, el qual està constituït per nou membres nomenats pel Consell General d'entre persones de reconegut prestigi econòmic, empresarial i professional, proposats per la Cambra de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona. El criteri de nomenament dels seus membres no és per tant l'adscripció a un o altre ens consorciat sinó a les seves credencials professionals i empresarials. Les decisions van ser ratificades pel Consell General, sense que cap dels ens consorciats pugui vetar per si sol les decisions en el si del Consell i per tant controlar el seu funcionament.

Extremes que reiterem ara i que es van posar de manifest a l'expedient d'Ajuts d'Estat.

Considerant, per tant, que les operacions de Fira de Barcelona a Spanair es van realitzar amb fons propis de la entitat, sense que la procedència dels fons ni la decisió sobre les operacions siguin atribuïbles a les entitats consorciades que la componen, les aportacions fetes no poden gaudir de la consideració d'aportacions de capital públic.

Per tot això,

SOL·LICITA:

A la SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA, que tingui per formulades les anteriors al·legacions al projecte d'informe de fiscalització núm. 21/2014-G, sobre les

aportacions de capital públic a Spanair, SA, les admeti i considerant les mateixes, les incorpori a l'informe definitiu que es presenti.

Barcelona, a vint-i-u d'abril de 2015.

Agustí Cordón

4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Les al·legacions formulades pels diferents destinataris han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Un cop revisades es fan els comentaris següents:

- L'al·legació presentada per CIMALSA ha estat acceptada. S'ha modificat la data de venciment d'un préstec de 20 M€ concedit per l'ICF a CIMALSA en l'apartat 2.7 i el quadre 16 de l'informe.
- L'al·legació presentada pel Departament d'Economia i Coneixement i el primer apartat de les al·legacions presentades per Fira de Barcelona han estat acceptats. S'ha afegit un paràgraf addicional en l'apartat 1.2.3 de l'informe.
- Pel que fa a la resta d'al·legacions no s'ha alterat el text de l'informe.

5. ANNEX

En el quadre següent es presenta el detall dels préstecs concedits a les diferents entitats analitzades en aquest informe, amb les característiques més rellevants i l'import del principal del préstec que presentaven en els comptes anuals el 31 de desembre del 2009, del 2010, del 2011 i del 2012.⁴

4. La data de venciment del préstec de l'ICF de 20.000 m€ ha estat modificada com a conseqüència de les al·legacions presentades per CIMALSA.

Quadre 16. Resum dels préstecs concedits

Prestador	Prestatari	Interès	Data de formalització	Venciment	Import del principal segons comptes anuals			
					31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Préstec (a) ICF Holding, SA 20.000m€	IEASA	Euríbor 12M + 2,5%	30.06.2010	Desembre 2013	-	20.000	20.000	20.000
Préstec (a) ICF 10.000m€	IEASA	Euríbor 03M + 3,5%	03.11.2010	Novembre 2018	-	10.000	10.000	10.000
Vint-i-un préstecs per finançar la participació accionarial a IEASA ICF 23.075 m€	(b)	Euríbor 12M + 2,75%	Diferents dates de formalització entre 2009 i 2010	Diferents venciments, de cinc a deu anys des de la formalització. Tots amb dos anys de carència.	17.750	21.000	20.260	(c)
Préstec ICF 15.000m€ (d)	Consorci de Turisme de Barcelona	Euríbor 03M + 2,5%	26.02.2009	2024	15.000	13.598	12.623	11.576
Préstec ICF 12.000m€	Catalana d'Iniciatives	Euríbor 03M + 2,5%	26.02.2009	Abril 2016	12.000	12.000	12.000	12.000
Préstec ICF 10.000m€ (e)	Fira de Barcelona	Euríbor 03M + 3,25%	20.07.2010	Juliol 2030	-	9.900	9.996	9.874
Préstec ICF 20.000m€ (f)	CIMALSA	Euríbor 03M + 2,65%	11.11.2010	Desembre 2015	-	19.954	20.000	12.000
Crèdit sindicat amb diferents entitats de crèdit Total 50.000m€ (ICF 9.500m€)	Spanair	Euríbor 03M + 3,5%	22.02.2010	Venciments per trams entre Febrer 2013 i Març 2014	-	39.447	49.238	50.000
Préstec participatiu Avançsa 56.000m€	Spanair	Part fixa euríbor 03M + 5% Part variable 1% sobre EBIT	01.06.2011	Maig 2012	-	-	56.000	56.000

Prestador	Prestatari	Interès	Data de formalització	Venciment	Import del principal segons comptes anuals			
					31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Préstec participatiu Avançsa 15.000 m€	Spanair	Part fixa euríbor 03M + 5% Part variable 1% sobre EBIT	30.11.2011	Maig 2012	-	-	15.000	15.000
Crèdit mercantil Fira de Barcelona 10.000 m€	Spanair	4%	31.10.2011	Març 2012	-	-	10.000	10.000
Préstec participatiu IEASA 8.000 m€	Spanair	Euríbor 03M + 3,5%	10.12.2010	Novembre 2018	-	7.500	7.500	7.500
Préstec participatiu Avançsa 10.000 m€	Spanair	Part fixa euríbor 03M + 5% Part variable 1% sobre EBIT	04.01.2012	Maig 2012	-	-	-	10.000
Préstec pont (g) SAS 30.000 m€	IEASA	Euríbor 03M + 1,75%	30.04.2009	Desembre 2010	30.000	26.730	26.951	6.951
Préstec CaixaBank, SA 56.000 m€	Avançsa	Euríbor 03M + 5%	28.07.2011	Juny 2014	-	-	56.000	56.000

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Clau: EBIT: *Earnings Before Interest and Taxes*.

Notes:

- (a) En l'exercici 2011 aquests préstecs es cedeixen a Avançsa. L'Acord de Govern del 22 de maig del 2012 canvia la naturalesa jurídica d'aquests préstecs, que passen a ser préstecs participatius.
- (b) Els prestataris són Volcat 2009, SL i les diferents empreses o empresaris a títol personal que formen part de Volcat 2009, SL (vegeu el quadre 9).
- (c) No es disposa de l'import pendent a aquesta data. L'ICF ha informat que l'abril del 2014 queden pendents 15.023 m€.
- (d) Els comptes anuals del Consorci Turisme de Barcelona per al 2013 informen que queden pendents d'amortitzar 10.442 m€.
- (e) Els comptes anuals de Fira de Barcelona per al 2013 informen que queden pendents d'amortitzar 9.541 M€.
- (f) Els comptes anuals de CIMALSA per al 2013 informen que queden pendents d'amortitzar 8.000 m€.
- (g) El venciment d'aquest préstec, que inicialment era el 2010, es va anar endarrerint. El 24 de maig del 2012 els accionistes d'IEASA i SAS van arribar a un acord per refinançar el deute vençut (vegeu el detall de refinançament en l'apartat 2.2).

