
NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 12/2016, relatiu a Equipaments i Edificis de Catalunya, SA, exercici 2011

Barcelona, 6 de juliol de 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 12/2016, relatiu a Equipaments i Edificis de Catalunya, SA (EECAT), exercici 2011, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat per la síndica Emma Balseiro com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 18 de maig del 2016.

EECAT, absorbida per Infraestructures.cat el setembre del 2012, el 2011 era una societat participada al 100% per la Generalitat, la qual li va encomanar, des de la seva creació, la promoció d'edificis destinats a ús escolar, centres d'atenció primària, comissaries i altres equipaments, al seu risc i ventura, i també el seu manteniment i conservació.

L'objecte de l'informe ha estat una fiscalització de regularitat. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economico-financera de l'entitat es presentava conforme als principis comptables que li eren d'aplicació i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera es va actuar d'acord amb la legislació vigent.

En opinió de la Sindicatura, excepte per les limitacions detallades en les observacions 2 i 3 de l'informe i pels fets descrits en les observacions 1, 4 i 6, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'EECAT a 31 de desembre del 2011, i també els resultats, els fluxos d'efectiu i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

Tal com es recull en l'apartat de conclusions, les esmentades limitacions i observacions es resumeixen a continuació:

- Com a limitacions s'assenyala que en l'exercici 2010 la societat havia designat com a operació de cobertura la permuta de tipus d'interès de fix a variable per gestionar l'exposició a fluctuacions dels tipus d'interès dels crèdits a la Generalitat per les operacions d'arrendament financer, i va aplicar la comptabilitat de cobertura del valor raonable, la qual requereix la designació i documentació formals de la relació de cobertura en el moment inicial. EECAT no disposava d'aquesta documentació referent al derivat consistent en una permuta de tipus d'interès sobre crèdits a la Generalitat per les opera-

cions d'arrendament financer, fet que impossibilitava verificar la correcta comptabilització d'aquesta operació de cobertura.

També, pel que fa a un altre instrument derivat, per cobrir el risc de tipus d'interès sobre un préstec contractat amb una entitat financera, la societat no va facilitar cap document en què s'avalués l'eficàcia de la cobertura de fluxos d'efectiu al tancament de l'exercici 2011. L'eficàcia de la cobertura s'ha de valorar, com a mínim, cada vegada que es publiquen els comptes anuals.

- L'observació 1 de l'informe es refereix a la comptabilització de l'activitat principal de la societat: la Sindicatura ha observat que EECAT hauria d'haver aplicat les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les empreses immobiliàries. En conseqüència, les construccions en curs i les acabades sense ocupar s'haurien de registrar com a existències a final de l'exercici; els ingressos que es generessin haurien de formar part de l'import net de la xifra de negocis, i la variació de les construccions en curs hauria de registrar-se com una variació d'existències.
- En l'observació 4 de l'informe s'hi fa constar que la despesa corresponent a la comissió anual per l'aval prestat per l'Institut Català de Finances (ICF), de 7,39 M€, es va calcular sobre el valor nocional dels instruments financers derivats, en lloc de fer-ho sobre el valor del passiu contingent, per la qual cosa està sobrevalorada en 5,83 M€.
- En l'observació 6 de l'informe es constata que en la liquidació pressupostària s'hi va registrar el moviment net de la pòlissa de crèdit contractada amb l'ICF en el capítol 9 d'ingressos per 88,64 M€, quan s'hauria de reflectir que es va disposar de 109,52 M€ de més d'aquesta pòlissa i se'n van amortitzar 20,88 M€.

A més, en l'informe, es detallen altres observacions, de les quals destaquen les següents:

- En la revisió dels criteris de valoració de les ofertes, en alguns expedients de contractació es va observar que per valorar-les es van utilitzar subcriteris de valoració o fórmules matemàtiques que no estaven previstos en els plecs; que no es va definir suficientment sobre quins elements i en quines condicions quedava autoritzada la presentació de millores; que la fórmula per a la valoració de l'oferta econòmica no era única, lineal i progressiva per a totes les baixes sobre el preu màxim presentades; que es van valorar els elements personals o materials en la fase de valoració de les ofertes sense que s'exigís el compliment d'uns mínims en la primera fase d'acreditació de la solvència, o que es van valorar en ambdues fases.
- En alguns dels contractes revisats es van detectar determinades incidències relacionades amb l'objecte, els imports, les dates o el tipus de contracte, les quals suposen un incompliment del que estableix la normativa vigent i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

Aquesta nota resum té efectes merament informatius. L'informe es pot consultar a www.sindicatura.cat .
--