

INFORME 5/2019

**INFRAESTRUCTURES.CAT**  
EXERCICIS 2012, 2013  
I 2014



# INFORME 5/2019

## **INFRASTRUCTURES.CAT** EXERCICIS 2012, 2013 I 2014

---

Edició: maig de 2019

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  
Via Laietana, 60  
08003 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
sindicatura@sindicatura.cat  
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

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

CERTIFICO:

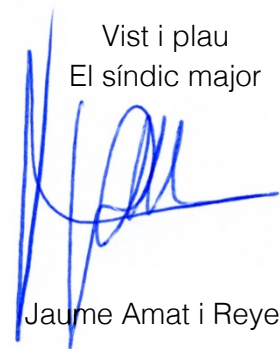
Que a Barcelona, el dia 26 de març del 2019, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Maria Àngels Servat Pàmies i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 5/2019, relatiu a Infraestructures.cat, exercicis 2012, 2013 i 2014.

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

Barcelona, 27 de març de 2019



Vist i plau  
El síndic major



Jaume Amat i Reyero



**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ .....	11
1.1. INFORME .....	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia .....	12
1.2. ENS FISCALITZAT .....	12
1.2.1. Antecedents .....	12
1.2.2. Activitats i organització .....	13
1.2.3. Treballs de control.....	18
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	18
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	18
2.2. BALANÇ.....	19
2.2.1. Immobilitzat material .....	26
2.2.2. Inversions immobiliàries .....	31
2.2.3. Inversions en empreses del grup i associades a llarg i a curt termini .....	33
2.2.4. Deutors comercials .....	41
2.2.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents .....	45
2.2.6. Patrimoni net .....	46
2.2.7. Deutes a llarg i a curt termini.....	46
2.2.8. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg i a curt termini .....	51
2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	53
2.2.10. Administracions públiques deutores i creditores .....	55
2.2.11. Actius i passius per impost diferit.....	56
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	57
2.3.1. Import net de la xifra de negocis i altres ingressos d'exploració .....	59
2.3.2. Aprovisionaments i altres despeses d'exploració.....	63
2.3.3. Despeses de personal .....	66
2.3.4. Ingressos i despeses financeres.....	67
2.3.5. Impost sobre beneficis.....	69
2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET .....	70
2.5. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	71
2.5.1. Pressupost inicial .....	73
2.5.2. Pressupost liquidat.....	73
2.5.3. Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat comptable .....	73

2.6.	MEMÒRIA .....	75
2.7.	CONTRACTACIÓ .....	75
2.7.1.	Normativa aplicable .....	75
2.7.2.	Instruccions internes de contractació .....	75
2.7.3.	Activitat contractual.....	76
2.7.4.	Mostra fiscalitzada .....	81
2.7.5.	Resultat de la revisió dels expedients fiscalitzats.....	82
2.8.	ASPECTES CONCRETS DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....	102
2.8.1.	Operacions financeres .....	102
2.8.2.	Impostos .....	105
2.8.3.	Retribucions i contractació del personal .....	107
2.8.4.	Dietes per l'assistència a òrgans col·legiats.....	109
2.9.	SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	110
3.	CONCLUSIONS .....	121
3.1.	OPINIÓ I OBSERVACIONS .....	121
3.2.	RECOMANACIONS .....	130
4.	ANNEXOS .....	131
4.1.	COMPTES ANUALS.....	131
4.2.	MOSTRA D'EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ FISCALITZATS.....	131
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....	142
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	142
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	167



## ABREVIACIONS

ASG	Aigües del Segarra Garrigues, SA
EECAT	Equipaments i Edificis de Catalunya, SAU
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
GISA	Gestió d'Infraestructures, SAU
ICEC	Institut Català de les Empreses Culturals
ICF	Institut Català de Finances
ICS	Institut Català de la Salut
IIC	Instruccions internes de contractació
M€	Milions d'euros
OTA	Oficina Tècnica d'Avaluació
PEF	Pla economicofinancer
PGC	Pla general de comptabilitat
REGS	Regs de Catalunya, SLU
REGSEGA	Reg Sistema Segarra-Garrigues, SLU
SARHA	Subjectes a regulació harmonitzada
SOC	Servei d'Ocupació de Catalunya
UPF	Universitat Pompeu Fabra
URV	Universitat Rovira i Virgili



## 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 i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu a Infraestructures de la Generalitat de Catalunya SAU (Infraestructures.cat)<sup>1</sup> corresponent als exercicis 2012, 2013 i 2014.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals d'Infraestructures.cat dels exercicis esmentats per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat l'entitat ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

La fiscalització financera correspon al darrer exercici objecte de l'informe, l'exercici 2014. De la resta d'exercicis s'ha revisat el compliment de l'obligació de retre comptes, l'opinió d'auditoria externa i les excepcions que recull i s'ha analitzat l'evolució de les partides més importants del Balanç, del Compte de pèrdues i guanys i de la liquidació pressupostària. La fiscalització de la legalitat inclou la comprovació dels principals preceptes corresponents als procediments de contractació del període 2012-2014, així com a d'altres aspectes (operacions financeres, impostos, retribucions i contractació de personal, i dietes dels òrgans col·legiats).

Els comptes anuals fiscalitzats han estat aprovats pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa aplicable<sup>2</sup>, inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat els exercicis 2012, 2013 i 2014, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals de l'exercici 2014, i per tots tres exercicis les observacions més significatives, els incom-

---

1. La modificació dels estatuts de la societat, autoritzada per l'Acord de Govern GOV/20/2012, del 13 de març, va canviar la denominació de la raó social de l'empresa Gestió d'Infraestructures, SAU que va passar a ser Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU.

2. Reial decret 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, i Reial decret legislatiu 1/2010, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.

pliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

L'últim informe de fiscalització de regularitat d'Infraestructures.cat, encara sota la denominació de Gestió d'Infraestructures, SAU (GISA), emès per aquesta Sindicatura de Comptes és el 31/2015, corresponent a l'exercici 2011, i pel que fa a la resta d'empreses fusionades (vegeu l'epígraf 1.2.1), l'informe 12/2016, Equipaments i Edificis de Catalunya SA, exercici 2011; el 31/2014, Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU, exercicis 2010 i 2011, i el 30/1996-D, Regs de Catalunya, SA (REGSA), exercicis 1994 i 1995.

En l'epígraf 2.9 es fa el seguiment de les observacions i recomanacions dels informes aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes amb anterioritat al darrer exercici objecte de fiscalització.

### **1.1.2. Metodologia**

El treball de fiscalització 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 les conclusions que s'exposen en l'informe.

Infraestructures.cat va sotmetre els seus comptes anuals dels exercicis 2012, 2013 i 2014 a auditoria financera. En l'epígraf 1.2.3 s'esmenta l'opinió d'auditoria dels informes referits a aquests tres exercicis. S'ha tingut accés als treballs i a les proves que donen suport a l'elaboració d'aquests informes, i s'han realitzat les proves addicionals que s'han estimat necessàries amb relació a determinats comptes i masses patrimonials del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys. Tanmateix, les conclusions expressades en aquest informe són responsabilitat de la Sindicatura.

## **1.2. ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Antecedents**

La societat Infraestructures.cat és una empresa pública amb la forma jurídica de societat anònima unipersonal. Es va constituir amb la denominació Gestió d'Infraestructures, SA,<sup>3</sup> mitjançant escriptura pública el 20 de juliol de 1990, a l'empara de la disposició addicional

---

3. Amb la modificació dels estatuts del 20 d'octubre del 2008 passa a denominar-se Gestió d'Infraestructures, Societat Anònima Unipersonal (SAU).

vint-i-novena de la Llei 9/1990, del 16 de maig, de pressupostos de la Generalitat per al 1990.

Mitjançant l'Acord de Govern GOV/152/2011, del 29 de novembre, i posteriorment per l'Acord de Govern 20/2012, del 13 de març, en el marc del procés racionalització, reducció i simplificació del sector públic de la Generalitat de Catalunya, les societats Regs de Catalunya, SLU (REGS), i Reg Sistema Segarra-Garrigues, SLU (REGSEGA), van ser absorbides per GISA, que va canviar la seva denominació per la d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (Infraestructures.cat). La data de la fusió als efectes comptables s'estableix en l'1 de gener del 2012.

Així mateix, en virtut dels acords de Govern GOV/3/2012, del 10 de gener, modificat per l'Acord GOV/62/2012, del 26 de juny, i per l'Acord GOV/87/2012, del 18 de setembre, Infraestructures.cat va absorbir la societat Equipaments i Edificis de Catalunya, SAU (EECAT). La data de la fusió als efectes comptables s'estableix en l'1 de gener del 2012.

## **1.2.2. Activitats i organització**

### **1.2.2.1. Activitat**

A partir de la fusió de les societats absorbides i per poder integrar els objectes socials, l'abril de 2012 es van reformar els estatuts de la societat, i en concret l'article 2, corresponent a l'objecte social.

El marc global de relacions entre Infraestructures.cat i la Generalitat de Catalunya s'articula mitjançant un conveni que té com a finalitat establir les bases que, d'acord amb les disposicions vigents, concretin les pautes que s'han de seguir en les activitats que la societat realitza com a mandatària de la Generalitat, i les facultats de seguiment i control per part dels departaments de Territori i Sostenibilitat i d'Economia i Coneixement. El primer conveni data del 12 de març de 1992 i s'ha anat actualitzant amb els signats el 5 de desembre de 1996, el 28 d'abril del 2000 i el 2 de desembre del 2008. Aquest últim és el vigent per als exercicis objecte de fiscalització.

Els principals encàrrecs rebuts per les empreses fusionades, en virtut de diversos acords de Govern i convenis, són els següents:

- Actuacions encomanades a GISA relatives a obres d'infraestructures executades per compte dels diferents departaments de la Generalitat i entitats dependents. El Pla economicofinancer (PEF) de GISA on es concreten el cost de les actuacions i els compromisos de finançament de la Generalitat en vigor durant el període 2012-2014 és

l'aprovat per l'Acord de Govern de l'11 de maig del 2010 i les actualitzacions aprovades pel mateix Govern posteriorment.

- Actuacions encomanades a REGSEGA relatives al Sistema Segarra-Garrigues: obres de concentració parcel·lària de la zona regable, la projecció i la construcció de la xarxa de distribució des del canal principal (construït per l'Estat) fins a les parcel·les dels regants, i també l'explotació i el manteniment d'aquesta xarxa de distribució.

La construcció, l'explotació i el finançament d'aquestes obres està regulada en el Conveni del 30 de juliol del 2002 formalitzat per REGSEGA, la Generalitat de Catalunya i la Comunitat General de Regants del Canal Segarra-Garrigues.

El PEF de REGSEGA, on es concreten el cost de les actuacions i els compromisos de finançament de la Generalitat, en vigor durant el període 2012-2014, és l'aprovat mitjançant l'Acord de Govern del 2 de novembre del 2010 i les actualitzacions posteriors aprovades pel mateix Govern.

- Actuacions encomanades a REGS relatives a la construcció i modernització de regadius: projectes i obres d'infraestructures de regs, i assistència tècnica en els procediments de concentració parcel·lària i d'expropiació.

El PEF de REGS on es concreten el cost de les actuacions i els compromisos de finançament de la Generalitat en vigor durant el període 2012-2014 és l'aprovat mitjançant l'Acord de Govern del 20 de desembre del 2011 i les actualitzacions posteriors aprovades pel mateix Govern.

- Actuacions encomanades a EECAT relatives a la gestió de la construcció i posterior arrendament d'equipaments públics (escoles, instituts d'ensenyament, universitats, centres d'atenció primària, hospitals, residències geriàtriques, comissaries de policia, etc.) a diversos departaments i entitats vinculades de la Generalitat de Catalunya, i també les actuacions relatives al seu manteniment. Per construir aquests equipaments la societat rep cessions de drets de superfície (es constitueix en superficiària dels terrenys) per un període equivalent a la durada de l'arrendament financer (uns trenta anys). Un cop finalitzat aquest període, els terrenys i les construccions que s'hi edifiquen revertixen a la Generalitat de Catalunya.

Els diversos encàrrecs rebuts per GISA, REGSEGA, REGS i EECAT amb anterioritat a la fusió s'han integrat a Infraestructures.cat mitjançant els PEF individuals de cadascuna de les diferents línies d'activitat.

Les obres executades per Infraestructures.cat corresponents a les actuacions procedents de GISA i REGS, i les obres de concentració parcel·lària i les mesures correctores d'im-

pacte ambiental procedents de REGSEGA estan reflectides en l'actiu en comptes d'actiu circulant, atenent a la consideració jurídica que aquestes obres s'executen per encàrrec i per compte de la Generalitat.

En canvi, les obres de la xarxa de distribució del Canal Segarra-Garrigues executades per REGSEGA fins al 31 de desembre del 2011 i per Infraestructures.cat a partir del 2012, estan integrades dins del patrimoni de l'entitat, la qual les executa per compte propi.

Cal tenir en compte, a més, que el dret d'ús i l'explotació de la xarxa de distribució del Sistema Segarra-Garrigues estan cedits a l'empresa Aigües del Segarra Garrigues, SA (ASG), adjudicatària de la redacció del projecte i de l'execució de les obres, per un termini de trenta anys des de la data de recepció de cadascun dels quinze sectors en què es divideix aquesta infraestructura. Finalitzat aquest termini, ASG haurà de reintegrar a Infraestructures.cat les xarxes de reg, en bon estat de conservació i en condicions òptimes per a la seva explotació, i Infraestructures.cat en aplicació del que disposa el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'Aigües de Catalunya, haurà de cedir la propietat d'aquesta xarxa de distribució a la Comunitat General de Regants del Canal Segarra-Garrigues.

En l'exercici 2012, les obres executades per Infraestructures.cat corresponents a les actuacions procedents d'EECAT estaven registrades en l'immobilitzat en curs durant el període de la construcció. Un cop finalitzades aquestes, es va formalitzar el contracte d'arrendament financer, es van donar de baixa de l'immobilitzat material i es va registrar el corresponent deute de la Generalitat en l'epígraf Inversions en empreses del grup i associades.

El 31 de desembre de 2013 i 2014 Infraestructures.cat ja no tenia registrats en l'immobilitzat material equipaments per aquest concepte, atès que els equipaments ja havien estat acabats i posats a disposició de les entitats que els van encarregar.

### **1.2.2.2. Òrgans de govern**

D'acord amb l'article 7 dels estatuts resultants de la fusió<sup>4</sup> de les societats GISA (societat absorbent) i REGS, REGSEGA i EECAT (societats absorbides), Infraestructures.cat està regida i administrada per la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració. Les funcions de la Junta General es regulen en l'article 8 dels estatuts, i les del Consell d'Administració en l'article 13. La composició del Consell d'Administració s'estableix en

---

4. Els estatuts resultants de la fusió han estat modificats posteriorment mitjançant l'Acord GOV/193/2015, del 29 de desembre, pel qual també es va aprovar el text íntegre de la seva refosa.

l'article 11, d'acord amb el qual els seus membres són nomenats per la Junta General d'Accionistes per a un termini de cinc anys, amb renovació parcial de la meitat dels seus membres cada tres anys. El nombre de membres està fixat en un mínim de tres i un màxim de catorze.<sup>5</sup> Els càrrecs de president i vicepresident són designats pel Consell d'Administració entre els seus membres. El secretari és designat pel Consell entre els seus membres o fora del seu si, i en aquest últim cas té veu, però no vot.

Durant l'exercici 2014 el Consell d'Administració va estar integrat pels membres següents:

**Quadre 1. Membres del Consell d'Administració d'Infraestructures.cat. Exercici 2014**

President i conseller delegat	Joan Lluís Quer i Cumsille
Vicepresident	Pau Villòria i Sistach (secretari general del Departament de Territori i Sostenibilitat)
Consellers vocals	Jordi Baiget i Cantons (secretari del Govern)
	Jordi Vilajoana i Rovira (secretari general del Departament de la Presidència)
	Albert Carreras de Odriozola (secretari general del Departament d'Economia i Coneixement)
	Georgina Arderiu i Munill (secretària d'Hisenda del Departament d'Economia i Coneixement)
	Bibiana Domingo i Barbena (secretària general del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural)
	Lluís Bertran i Saura (secretari general del Departament de Governació i Relacions Institucionals)
	Maria Jesús Mier i Albert (secretària general del Departament d'Ensenyament)
	Roser Fernández i Alegre (secretària general del Departament de Salut)
	Josep Martínez i Melgares (secretari general del Departament d'Interior)
	Ricard Font i Hereu (secretari de Territori i Mobilitat del Departament de Territori i Sostenibilitat)
	Maria Dolors Rusinés i Bonet (secretària general del Departament de Benestar Social i Família)
Enric Colet i Petit (secretari general del Departament de Justícia)	
Secretari (no conseller)	Francesc Segura i Roda

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les actes de decisions de la Junta General d'Accionistes i les actes del Consell d'Administració d'Infraestructures.cat.

### 1.2.2.3. Estructura organitzativa

Les funcions, les responsabilitats i les interrelacions entre les diferents unitats que componen l'estructura organitzativa de l'entitat estan recollides en el Manual d'organització aprovat pel president de la societat l'1 de desembre del 2011.

5. Mitjançant l'Acord GOV/193/2015, del 29 de desembre, s'amplià el nombre màxim de consellers de catorze a vint.



El president és el director executiu de l'entitat i el màxim responsable a tots els nivells. Desenvolupa les funcions previstes pels estatuts, amb les facultats i delegacions que li pugui atorgar el Consell d'Administració. Es recolza en la Direcció General i en les unitats de suport que té adscrites: la d'Auditoria interna i l'Assessoria Jurídica.

El 10 de febrer del 2011, el Consell d'Administració, a proposta del Govern de la Generalitat, va nomenar president de GISA Joan Lluís Quer i Cumsille, càrrec que va mantenir després de la fusió, llavors com a president d'Infraestructures.cat, i que va ocupar fins al novembre del 2015.

La Direcció General és una unitat executiva de l'estructura organitzativa que actua com a òrgan d'integració i coordinació entre la Direcció de Producció, la Direcció de Contractació i Finances, els departaments de Recursos Humans, de Sistemes d'Informació, i de Comunicació i Serveis Generals, la Gerència de Prevenció de Riscos Laborals en Obres i l'Oficina Tècnica d'Avaluació. Durant el període 2012-2014, el director general va ser Josep Antoni Rosell i Polo, que va exercir aquest càrrec fins a l'octubre del 2015.

El Departament d'Auditoria interna té com a funcions avaluar i millorar el nivell de control intern existent dins l'organització per garantir el compliment dels procediments interns establerts i de la normativa aplicable en els aspectes legal i econòmic. El cap del Departament també exerceix les funcions delegades de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el Decret 325/1996, de l'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control economicofinancer intern de les empreses públiques de la Generalitat. La Intervenció General va informar favorablement sobre l'exercici d'aquestes funcions delegades durant el període 2012-2014.

Infraestructures.cat té organitzats els seus propis serveis jurídics mitjançant un departament intern d'assessoria jurídica, que és el responsable de gestionar, d'acord amb els criteris de la Direcció, l'assessorament en dret i la defensa jurídica de l'entitat. Les funcions de secretari i lletrat assessor del Consell d'Administració i de secretari de la Mesa de Contractació són exercides per un advocat extern contractat a aquest efecte, les funcions del qual abasten totes les matèries jurídiques derivades de l'activitat de contractació, l'assessorament sobre dret societari i dret públic, l'assessorament sobre aspectes jurídics de les relacions institucionals, i l'assessorament sobre els procediments administratius i contenciosos derivats de l'activitat contractual i de la responsabilitat patrimonial i la direcció d'aquests procediments.

Aquesta organització dels serveis jurídics no va ser comunicada al Gabinet Jurídic de la Generalitat de Catalunya fins al 10 d'abril del 2014, i, per tant, fins a aquella data es va incomplir l'article 16.1 del Decret 57/2002, del 19 de febrer, pel qual s'aprova el Reglament de serveis jurídics de la Generalitat.

### **1.2.3. Treballs de control**

Els comptes anuals d'Infraestructures.cat dels exercicis 2012 al 2014 van ser auditats per Faura Casas Auditors Consultors, SL (vegeu l'Annex 4.1). Els informes de tots tres exercicis expressen una opinió favorable (no modificada).

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya no ha emès cap informe d'auditoria ni cap dictamen de diagnòstic financer en relació amb els comptes d'Infraestructures.cat corresponents a aquests tres exercicis. L'únic informe emès respecte a aquesta entitat és el relatiu al compliment, en l'exercici 2013, de l'Acord de Govern del 9 de desembre del 2009 pel qual s'estableix el protocol d'actuació en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació amb la contractació d'estudis i dictàmens, així com de les disposicions que el despleguen (vegeu l'epígraf 2.7.5.5).

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

En aquest capítol es presenten els resultats de la fiscalització realitzada d'acord amb l'abast descrit en l'epígraf 1.1.1.

En primer lloc es fa referència al retiment de comptes (vegeu l'epígraf 2.1) i a continuació s'analitzen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net i la Liquidació del pressupost, i es presenten els resultats de la seva fiscalització (vegeu els epígrafs 2.2, 2.3, 2.4 i 2.5). En l'epígraf 2.6 es fa una anàlisi del contingut de la Memòria. En els epígrafs 2.7 i 2.8 es presenten els resultats de la fiscalització corresponents a la contractació i a altres aspectes de compliment de la legalitat.

### **2.1. RETIMENT DE COMPTES**

Els comptes anuals auditats corresponents als exercicis 2012, 2013 i 2014 van ser retuts a la Sindicatura de Comptes d'acord amb la informació i documentació requerida legalment, tot i que els corresponents a 2012 i 2014 es van trametre fora del termini preceptiu.

Infraestructures.cat va trametre a la Intervenció General dins de termini els comptes anuals dels exercicis 2012 i 2014, però no els del 2013.

La documentació relativa a la liquidació pressupostària requerida en les instruccions del Departament d'Economia i Coneixement<sup>6</sup> en tots tres exercicis es va trametre fora de

---

6. Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

termini. A més, l'entitat no va trametre la documentació requerida següent: la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable corresponent a l'exercici 2012 i els estats del Romanent de tresoreria dels exercicis 2012, 2013 i 2014.

## 2.2. BALANÇ

En aquest apartat s'analitzen les principals variacions del Balanç durant el període 2012-2014, i s'assenyalen els fets més rellevants que es desprenen del treball de fiscalització i, si escau, les incidències observades.

Tal com ja s'ha explicat en l'epígraf 1.2.1, GISA va absorbir les societats REGS, REGSEGA i EECAT amb efectes comptables del dia 1 de gener del 2012. La societat resultant de la fusió va passar a denominar-se Infraestructures.cat.

La fusió va originar un increment dels fons propis de 278,73 M€ incorporats al patrimoni d'Infraestructures.cat en el compte de Reserves, sense que la fusió comportés cap increment del capital de la societat absorbent, d'acord amb l'article 49.1 de la Llei 3/2009, del 3 d'abril, de modificacions estructurals de les societats mercantils. També es va incorporar al patrimoni d'Infraestructures.cat la pèrdua corresponent a l'ajust per canvi de valor de les operacions de cobertura procedents d'EECAT (3,90 M€). El detall de l'efecte de la fusió en l'epígraf Patrimoni net és el següent:

**Quadre 2. Efecte de la fusió en l'epígraf Patrimoni net**

Epígraf i compte	REGS 31.12.2011	REGSEGA 31.12.2011	EECAT 31.12.2011	Altes per fusió en Patrimoni net
Capital	4.068.590	161.269.900	64.062.000	229.400.490
Reserves:				
Reserves legal i estatutàries	148.675	497.209	1.779.458	2.425.342
Altres reserves	1.640.369	3.844.927	20.316.671	25.801.967
Resultat de l'exercici	(935.884)	(537.285)	22.572.830	21.099.661
<b>Fons propis</b>	<b>4.921.750</b>	<b>165.074.751</b>	<b>108.730.959</b>	<b>278.727.460</b>
Ajustos per canvi de valor op. cobertura	-	-	(3.896.866)	(3.896.866)
<b>Patrimoni net</b>	<b>4.921.750</b>	<b>165.074.751</b>	<b>104.834.093</b>	<b>274.830.594</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals de les entitats fusionades corresponents a l'exercici 2011.

En el quadre 3 es mostra el Balanç a 1 de gener del 2012 resultant de la fusió i en el quadre 4 es presenta el Balanç a 31 de desembre dels exercicis 2012, 2013 i 2014, juntament amb el corresponent a 1 de gener del 2012 resultant de la fusió, als efectes comparatius.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 5/2019

**Quadre 3. Balanç fusionat a 1 de gener del 2012**

Concepte	GISA (societat absorbent) 31.12.2011	Altes per fusió				Total fusionat a 1.1.2012
		REGS 31.12.2011	REGSEGA 31.12.2011	EECAT 31.12.2011	Total	
<b>ACTIU</b>						
Immobilitzat intangible	252.807	8.673	-	2.220	10.893	263.700
Immobilitzat material	25.475.569	2.410.490	467.637.405	95.994.466	566.042.361	591.517.930
Terrenys i construccions	15.246.401	2.320.243	10.222.656	-	12.542.899	27.789.300
Instal·lacions tèc., i altre immob. material	10.229.168	90.247	207.746.033	74.709	207.910.989	218.140.157
Immobilitzat en curs i avançaments	-	-	249.668.716	95.919.757	345.588.473	345.588.473
Inversions immobiliàries	-	-	-	21.244.954	21.244.954	21.244.954
Inversions en empreses grup i assoc. a l/t	166.772.401	-	-	1.183.993.695	1.183.993.695	1.350.766.096
Crèdits a tercers	-	-	-	1.183.993.695	1.183.993.695	1.183.993.695
Instruments de patrimoni	110.405.924	-	-	-	-	110.405.924
Altres actius financers	56.366.477	-	-	-	-	56.366.477
Inversions financeres a llarg termini	51.518	-	-	17.059	17.059	68.577
Actius per impost diferit	-	-	-	1.670.085	1.670.085	1.670.085
<b>TOTAL ACTIU NO CORRENT</b>	<b>192.552.295</b>	<b>2.419.163</b>	<b>467.637.405</b>	<b>1.302.922.479</b>	<b>1.772.979.047</b>	<b>1.965.531.342</b>
Actius no corrents mant. per a la venda	-	-	-	49.677.459	49.677.459	49.677.459
Deutors comerç. i altres comptes a cobrar	762.136.446	144.576.459	84.981.479	82.658.902	312.216.840	1.074.353.286
Clients per vendes i prest. de serveis	74.026.854	1.560.771	3.019.899	77.181.822	81.762.492	155.789.346
Deutors diversos	687.974.540	142.998.294	53.907.096	-	196.905.390	884.879.930
Personal	985	66	-	-	66	1.051
Actius per impost corrent	134.067	17.328	203.155	-	220.483	354.550
Altres crèdits amb adm. públiques	-	-	27.851.329	5.477.080	33.328.409	33.328.409
Inversions en empreses grup i assoc. a c/t	-	-	60.172	2.841.503	2.901.675	2.901.675
Inversions financeres a curt termini	449.022	18.286	21.204	16.968	56.458	505.480
Periodificacions a curt termini	3.147.686	193.973	-	-	193.973	3.341.659
Efectiu i altres actius líquids equivalents	35.050	354	5.135.647	22.078.379	27.214.380	27.249.430
<b>TOTAL ACTIU CORRENT</b>	<b>765.768.204</b>	<b>144.789.072</b>	<b>90.198.502</b>	<b>157.273.211</b>	<b>392.260.785</b>	<b>1.158.028.989</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>958.320.499</b>	<b>147.208.235</b>	<b>557.835.907</b>	<b>1.460.195.690</b>	<b>2.165.239.832</b>	<b>3.123.560.331</b>
<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>						
Fons propis	113.809.281	4.921.750	165.074.751	108.730.959	278.727.460	392.536.741
Capital	116.425.480	-	-	-	-	116.425.480
Reserves	6.805.313	4.921.750	165.074.751	108.730.959	278.727.460	285.532.773
Resultats d'exercicis anteriors	(2.606.295)	-	-	-	-	(2.606.295)
Resultat de l'exercici	(6.815.217)	-	-	-	-	(6.815.217)
Ajustos per canvi de valor op. cobertura	-	-	-	(3.896.866)	(3.896.866)	(3.896.866)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	71.400	-	-	-	-	71.400
<b>TOTAL PATRIMONI NET</b>	<b>113.880.681</b>	<b>4.921.750</b>	<b>165.074.751</b>	<b>104.834.093</b>	<b>274.830.594</b>	<b>388.711.275</b>
Provisions a llarg termini	-	-	-	44.811.373	44.811.373	44.811.373
Deutes a llarg termini	93.938.433	39.339.932	306.027.718	411.618.599	756.986.249	850.924.682
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	150.089.846	353.938.610	504.028.456	504.028.456
Derivats	-	-	-	57.679.989	57.679.989	57.679.989
Altres passius financers	93.938.433	39.339.932	155.937.872	-	195.277.804	289.216.237
Deutes amb empreses grup i assoc. a l/t	-	-	-	95.652.174	95.652.174	95.652.174
Passius per impost diferit	30.600	-	755.760	11.364.801	12.120.561	12.151.161
Periodificacions a llarg termini	-	-	6.783.739	-	6.783.739	6.783.739
<b>TOTAL PASSIU NO CORRENT</b>	<b>93.969.033</b>	<b>39.339.932</b>	<b>313.567.217</b>	<b>563.446.947</b>	<b>916.354.096</b>	<b>1.010.323.129</b>
Provisions a curt termini	992.063	-	-	-	-	992.063
Deutes a curt termini	96.925.003	26.326.895	55.859.887	38.708.049	120.894.831	217.819.834
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	-	7.498.175	7.498.175	7.498.175
Derivats	-	-	-	175.896	175.896	175.896
Altres passius financers	96.925.003	26.326.895	55.859.887	31.033.978	113.220.760	210.145.763
Deutes amb empreses grup i assoc. a c/t	-	-	-	734.624.331	734.624.331	734.624.331
Creditors comerç. i altres comptes a pagar	652.553.719	76.619.658	21.774.899	18.582.270	116.976.827	769.530.546
Proveïdors	646.987.232	75.414.871	21.355.625	16.111.351	112.881.847	759.869.079
Creditors diversos	3.819.117	1.069.911	366.808	-	1.436.719	5.255.836
Personal	569.457	1.294	-	-	1.294	570.751
Altres deutes amb adm. públiques	1.177.913	133.582	52.466	2.470.919	2.656.967	3.834.880
Periodificacions a curt termini	-	-	1.559.153	-	1.559.153	1.559.153
<b>TOTAL PASSIU CORRENT</b>	<b>750.470.785</b>	<b>102.946.553</b>	<b>79.193.939</b>	<b>791.914.650</b>	<b>974.055.142</b>	<b>1.724.525.927</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>958.320.499</b>	<b>147.208.235</b>	<b>557.835.907</b>	<b>1.460.195.690</b>	<b>2.165.239.832</b>	<b>3.123.560.331</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals de les entitats fusionades corresponents a l'exercici 2011.

**Quadre 4. Balanç a 31 de desembre del 2012, del 2013 i del 2014, amb xifres comparatives a 1 de gener del 2012**

Concepte	Fusionat a 1.1.2012	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	Variació exercici 2012		Variació exercici 2013		Variació exercici 2014		Variació exercicis 2012-2013-2014	
					Import	%	Import	%	Import	%	Import	%
<b>ACTIU</b>												
Immobilitzat intangible	263.700	256.512	209.748	1.006.918	(7.188)	(2,7)	(46.764)	(18,2)	797.170	380,1	743.218	281,8
Immobilitzat material	591.517.930	680.841.922	644.998.377	655.106.815	89.323.992	15,1	(35.843.545)	(5,3)	10.108.438	1,6	63.588.885	10,8
Terrenys i construccions	27.789.300	27.990.414	29.452.195	29.197.484	201.114	0,7	1.461.781	5,2	(254.711)	(0,9)	1.408.184	5,1
Instal·lacions tèc., i altre immob. material	218.140.157	209.866.075	265.107.404	303.961.860	(8.274.082)	(3,8)	55.241.329	26,3	38.854.456	14,7	85.821.703	39,3
Immobilitzat en curs i avançaments	345.588.473	442.985.433	350.438.778	321.947.471	97.396.960	28,2	(92.546.655)	(20,9)	(28.491.307)	(8,1)	(23.641.002)	(6,8)
Inversions immobiliàries	21.244.954	20.389.799	19.567.557	18.534.998	(855.155)	(4,0)	(822.242)	(4,0)	(1.032.559)	(5,3)	(2.709.956)	(12,8)
Inversions en empreses del grup i assoc. a l/t	1.350.766.096	1.366.455.743	2.141.526.484	2.194.663.331	15.689.647	1,2	775.070.741	56,7	53.136.847	2,5	843.897.235	62,5
Crèdits a tercers	1.183.993.695	1.289.315.749	1.298.239.371	1.327.662.500	105.322.054	8,9	8.923.622	0,7	29.423.129	2,3	143.668.805	12,1
Instruments de patrimoni	110.405.924	-	-	-	(110.405.924)	(100,0)	-	-	-	-	(110.405.924)	(100,0)
Altres actius financers	56.366.477	77.139.994	843.287.113	867.000.831	20.773.517	36,9	766.147.119	993,2	23.713.718	2,8	810.634.354	*
Inversions financeres a llarg termini	68.577	21.026	21.026	21.026	(47.551)	(69,3)	-	-	-	-	(47.551)	(69,3)
Actius per impost diferit	1.670.085	2.475.647	2.695.580	-	805.562	48,2	219.933	8,9	(2.695.580)	(100,0)	(1.670.085)	(100,0)
<b>TOTAL ACTIU NO CORRENT</b>	<b>1.965.531.342</b>	<b>2.070.440.649</b>	<b>2.809.018.772</b>	<b>2.869.333.088</b>	<b>104.909.307</b>	<b>5,3</b>	<b>738.578.123</b>	<b>35,7</b>	<b>60.314.316</b>	<b>2,1</b>	<b>903.801.746</b>	<b>46,0</b>
Actius no corrents mantinguts per a la venda	49.677.459	-	-	-	(49.677.459)	(100,0)	-	-	-	-	(49.677.459)	(100,0)
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.074.353.286	1.104.857.762	378.437.427	254.319.504	30.504.476	2,8	(726.420.335)	(65,7)	(124.117.923)	(32,8)	(820.033.782)	(76,3)
Clients per vendes i prest. de serveis	155.789.346	132.704.191	179.685.637	66.620.620	(23.085.155)	(14,8)	46.981.446	35,4	(113.065.017)	(62,9)	(89.168.726)	(57,2)
Deutors diversos	884.879.930	969.007.136	193.585.710	186.189.638	84.127.206	9,5	(775.421.426)	(80,0)	(7.396.072)	(3,8)	(698.690.292)	(79,0)
Personal	1.051	(8.590)	-	-	(9.641)	(917,3)	8.590	(100,0)	-	-	(1.051)	(100,0)
Actius per impost corrent	354.550	2.620.718	2.857.838	171.296	2.266.168	639,2	237.120	9,0	(2.686.542)	(94,0)	(183.254)	(51,7)
Altres crèdits amb adm. públiques	33.328.409	534.307	2.308.242	1.337.950	(32.794.102)	(98,4)	1.773.935	332,0	(970.292)	(42,0)	(31.990.459)	(96,0)
Inversions en empreses del grup i assoc. a c/t	2.901.675	4.205.289	6.262.907	8.358.737	1.303.614	44,9	2.057.618	48,9	2.095.830	33,5	5.457.062	188,1
Inversions financeres a curt termini	505.480	481.025	469.312	504.881	(24.455)	(4,8)	(11.713)	(2,4)	35.569	7,6	(599)	(0,1)
Periodificacions a curt termini	3.341.659	1.540.924	2.710.282	2.008.556	(1.800.735)	(53,9)	1.169.358	75,9	(701.726)	(25,9)	(1.333.103)	(39,9)
Efectiu i altres actius líquids equivalents	27.249.430	27.090.342	25.853.725	14.522.341	(159.088)	(0,6)	(1.236.617)	(4,6)	(11.331.384)	(43,8)	(12.727.089)	(46,7)
<b>TOTAL ACTIU CORRENT</b>	<b>1.158.028.989</b>	<b>1.138.175.342</b>	<b>413.733.653</b>	<b>279.714.019</b>	<b>(19.853.647)</b>	<b>(1,7)</b>	<b>(724.441.689)</b>	<b>(63,6)</b>	<b>(134.019.634)</b>	<b>(32,4)</b>	<b>(878.314.970)</b>	<b>(75,8)</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>3.123.560.331</b>	<b>3.208.615.991</b>	<b>3.222.752.425</b>	<b>3.149.047.107</b>	<b>85.055.660</b>	<b>2,7</b>	<b>14.136.434</b>	<b>0,4</b>	<b>(73.705.318)</b>	<b>(2,3)</b>	<b>25.486.776</b>	<b>0,8</b>

Concepte	Fusionat a 1.1.2012	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	Variació exercici 2012		Variació exercici 2013		Variació exercici 2014		Variació exercicis 2012-2013-2014	
					Import	%	Import	%	Import	%	Import	%
<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>												
Fons propis	392.536.741	284.003.750	984.845.452	1.013.005.132	(108.532.991)	(27,6)	700.841.702	246,8	28.159.680	2,9	620.468.391	158,1
Capital	116.425.480	116.425.480	815.507.718	857.693.651	-	-	699.082.238	600,5	42.185.933	5,2	741.268.171	636,7
Reserves	285.532.773	285.532.776	285.532.776	285.708.722	3	-	-	-	175.946	0,1	175.949	0,1
Resultats d'exercicis anteriors	(2.606.295)	(9.421.512)	(117.954.506)	(116.370.988)	(6.815.217)	261,5	(108.532.994)	*	1.583.518	(1,3)	(113.764.693)	*
Resultat de l'exercici	(6.815.217)	(108.532.994)	1.759.464	(14.026.253)	(101.717.777)	*	110.292.458	(101,6)	(15.785.717)	(897,2)	(7.211.036)	105,8
Ajustos per canvi de valor op. cobertura	(3.896.866)	(5.776.510)	(3.958.112)	(9.275.910)	(1.879.644)	48,2	1.818.398	(31,5)	(5.317.798)	134,4	(5.379.044)	138,0
Subvencions, donacions i llegats rebuts	71.400	65.688	59.976	54.264	(5.712)	(8,0)	(5.712)	(8,7)	(5.712)	(9,5)	(17.136)	(24,0)
<b>TOTAL PATRIMONI NET</b>	<b>388.711.275</b>	<b>278.292.928</b>	<b>980.947.316</b>	<b>1.003.783.486</b>	<b>(110.418.347)</b>	<b>(28,4)</b>	<b>702.654.388</b>	<b>252,5</b>	<b>22.836.170</b>	<b>2,3</b>	<b>615.072.211</b>	<b>158,2</b>
Provisions a llarg termini	44.811.373	59.399.630	815.856	531.632	14.588.257	32,6	(58.583.774)	(98,6)	(284.224)	(34,8)	(44.279.741)	(98,8)
Deutes a llarg termini	850.924.682	1.140.116.801	833.262.409	755.165.667	289.192.119	34,0	(306.854.392)	(26,9)	(78.096.742)	(9,4)	(95.759.015)	(11,3)
Deutes amb entitats de crèdit	504.028.456	718.130.252	661.174.169	459.888.525	214.101.796	42,5	(56.956.083)	(7,9)	(201.285.644)	(30,4)	(44.139.931)	(8,8)
Derivats	57.679.989	79.559.484	57.368.640	97.603.320	21.879.495	37,9	(22.190.844)	(27,9)	40.234.680	70,1	39.923.331	69,2
Altres passius financers	289.216.237	342.427.065	114.719.600	197.673.822	53.210.828	18,4	(227.707.465)	(66,5)	82.954.222	72,3	(91.542.415)	(31,7)
Deutes amb empreses del grup i assoc. a l/t	95.652.174	126.304.348	793.812.113	1.130.713.817	30.652.174	32,0	667.507.765	528,5	336.901.704	42,4	1.035.061.643	*
Passius per impost diferit	12.151.161	12.668.778	12.525.055	10.213.891	517.617	4,3	(143.723)	(1,1)	(2.311.164)	(18,5)	(1.937.270)	(15,9)
Periodificacions a llarg termini	6.783.739	7.379.669	9.542.332	11.856.222	595.930	8,8	2.162.663	29,3	2.313.890	24,2	5.072.483	74,8
<b>TOTAL PASSIU NO CORRENT</b>	<b>1.010.323.129</b>	<b>1.345.869.226</b>	<b>1.649.957.765</b>	<b>1.908.481.229</b>	<b>335.546.097</b>	<b>33,2</b>	<b>304.088.539</b>	<b>22,6</b>	<b>258.523.464</b>	<b>15,7</b>	<b>898.158.100</b>	<b>88,9</b>
Provisions a curt termini	992.063	-	-	314.750	(992.063)	(100,0)	-	-	314.750	*	(677.313)	(68,3)
Deutes a curt termini	217.819.834	287.676.696	136.289.550	101.328.679	69.856.862	32,1	(151.387.146)	(52,6)	(34.960.871)	(25,7)	(116.491.155)	(53,5)
Deutes amb entitats de crèdit	7.498.175	84.447.139	52.077.764	50.375.956	76.948.964	*	(32.369.375)	(38,3)	(1.701.808)	(3,3)	42.877.781	571,8
Derivats	175.896	142.976	143.841	138.049	(32.920)	(18,7)	865	0,6	(5.792)	(4,0)	(37.847)	(21,5)
Altres passius financers	210.145.763	203.086.581	84.067.945	50.814.674	(7.059.182)	(3,4)	(119.018.636)	(58,6)	(33.253.271)	(39,6)	(159.331.089)	(75,8)
Deutes amb empreses del grup i assoc. a c/t	734.624.331	675.934.744	28.599.433	30.441.418	(58.689.587)	(8,0)	(647.335.311)	(95,8)	1.841.985	6,4	(704.182.913)	(95,9)
Creditors comercials i altres comptes a pagar	769.530.546	619.046.755	425.361.436	104.557.749	(150.483.791)	(19,6)	(193.685.319)	(31,3)	(320.803.687)	(75,4)	(664.972.797)	(86,4)
Proveïdors	759.869.079	582.884.923	372.026.405	84.004.040	(176.984.156)	(23,3)	(210.858.518)	(36,2)	(288.022.365)	(77,4)	(675.865.039)	(88,9)
Creditors diversos	5.255.836	30.862.122	51.613.270	16.838.113	25.606.286	487,2	20.751.148	67,2	(34.775.157)	(67,4)	11.582.277	220,4
Personal	570.751	(27.432)	5.764	191.446	(598.183)	(104,8)	33.196	(121,0)	185.682	*	(379.305)	(66,5)
Altres deutes amb adm. públiques	3.834.880	5.327.142	1.715.997	3.524.150	1.492.262	38,9	(3.611.145)	(67,8)	1.808.153	105,4	(310.730)	(8,1)
Periodificacions a curt termini	1.559.153	1.795.642	1.596.925	139.796	236.489	15,2	(198.717)	(11,1)	(1.457.129)	(91,2)	(1.419.357)	(91,0)
<b>TOTAL PASSIU CORRENT</b>	<b>1.724.525.927</b>	<b>1.584.453.837</b>	<b>591.847.344</b>	<b>236.782.392</b>	<b>(140.072.090)</b>	<b>(8,1)</b>	<b>(992.606.493)</b>	<b>(62,6)</b>	<b>(355.064.952)</b>	<b>(60,0)</b>	<b>(1.487.743.535)</b>	<b>(86,3)</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>3.123.560.331</b>	<b>3.208.615.991</b>	<b>3.222.752.425</b>	<b>3.149.047.107</b>	<b>85.055.660</b>	<b>2,7</b>	<b>14.136.434</b>	<b>0,4</b>	<b>(73.705.318)</b>	<b>(2,3)</b>	<b>25.486.776</b>	<b>0,8</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'Infraestructures.cat dels exercicis 2012, 2013 i 2014. Els saldos a 1 de gener del 2012 corresponen als del Balanç fusionat presentat a l'inici d'aquest epígraf (quadre 3).

\* Percentatge de variació igual o superior a mil unitats, en valor absolut, o valor inicial igual a zero.

El Balanç d'Infraestructures.cat a 31 de desembre del 2014 presentava un import de 3.149,05 M€ i mostrava un increment respecte a l'1 de gener del 2012 de 25,49 M€ (0,8%).

En el període 2012-2014, s'observen variacions significatives en l'estructura del Balanç, amb increments del mateix signe en l'actiu i el passiu, tal com es descriu a continuació:

- En el passiu es va produir un increment del patrimoni net de 615,07 M€ i del passiu no corrent de 898,16 M€, epígrafs que en el seu conjunt passen a representar el 92,5% del total del passiu enfront al 44,7% a 1 de gener del 2012. En contrapartida el passiu corrent va disminuir en 1.487,74 M€.
- En l'actiu hi va haver un increment de l'actiu no corrent de 903,80 M€, el qual va passar a representar un 91,1% del total de l'actiu a 31 de desembre del 2014 enfront del 62,9% a 1 de gener del 2012. En contrapartida l'actiu corrent va disminuir en 878,31 M€.

Aquesta redistribució de les diferents masses patrimonials va ser necessària per reequilibrar el Balanç resultant de la fusió, que l'1 de gener del 2012 mostrava un fons de maniobra negatiu de 566,50 M€, el qual es va anar reduint fins assolir un import positiu de 42,93 M€ en l'exercici 2014.

Les variacions més significatives del Balanç en el període 2012-2014 van ser les següents:

- Increment de l'immobilitzat material (63,59 M€): noves inversions en la xarxa de distribució secundària del Canal Segarra-Garrigues per un import net de 160,91 M€.

La resta de moviments corresponien principalment als equipaments construïts per compte de la Generalitat i d'altres ens, bàsicament provinents de l'EECAT, que serien objecte d'arrendament un cop acabats, amb unes altes de 41,70 M€ i unes baixes de 136,74 M€. En els exercicis 2012 i 2013 la totalitat dels equipaments que estaven en construcció van ser acabats i posats a disposició de les entitats que els havien encarregat, es van donar de baixa de l'immobilitzat material, i van passar a formar part dels crèdits a tercers dins l'epígraf Inversions en empreses del grup i associades.

- Increment d'altres actius financers a llarg termini (810,63 M€): en l'exercici 2013 es van donar d'alta crèdits a cobrar de diversos departaments de la Generalitat i de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) per un total de 843,29 M€. Es preveia cobrar aquestes aportacions en els exercicis 2015 i següents en correspondència amb l'ajornament del pagament d'aquelles obres que havien estat incloses en el mecanisme extraordinari de finançament de proveïdors (645,31 M€), i de les que se certifiquen i paguen a la data de la seva recepció mitjançant l'anomenat mètode alemany (197,98 M).
- Increment dels crèdits a tercers a llarg termini (143,67 M€): altes de nous crèdits a cobrar pels arrendaments vigents sobre els equipaments construïts en haver estat

finalitzades i posades a disposició determinades obres que van passar a estar llogades a les entitats que les havien encomanat (en l'exercici 2014 no hi van haver noves altes). La resta de moviments del període 2012-2014 corresponien principalment a: baixes per reclassificació a curt termini de 19,34 M€, increments per l'efecte de la corba d'interès d'11,25 M€, i increments per l'ajust de valoració dels instruments financers derivats de 28,29 M€.

- Disminució dels instruments de patrimoni a llarg termini (110,41 M€): en l'exercici 2012 es dotà amb càrrec al Compte de pèrdues i guanys una provisió per deteriorament del 100,0% de les participacions d'Infraestructures.cat en les societats TABASA Infraestructures i Serveis de Mobilitat, SA (TABASA) i Túnel del Cadí, SAC, societats que mostraven en el seu Balanç un patrimoni net negatiu. Aquestes inversions es van donar de baixa definitivament de l'actiu l'exercici 2013, un cop aprovada la liquidació de les dues societats per les respectives juntes generals d'accionistes.
- Disminució dels deutors diversos (698,69 M€): en l'exercici 2013 els deutors per construcció d'obres van disminuir respecte del 31 de desembre del 2012 en un import net de 775,39 M€ per la reclassificació a altres actius financers a llarg termini dels saldos de la Generalitat i de FGC que havien de ser satisfets en un termini superior a un any.
- Disminució dels clients per vendes i prestacions de serveis (89,17 M€): la principal disminució es va produir en l'exercici 2014 com a conseqüència del cobrament de quotes d'arrendament financer d'exercicis anteriors que no havien estat ateses al seu venciment.
- Disminució dels actius no corrents mantinguts per a la venda (49,68 M€): el 30 de març del 2012 es va formalitzar la venda d'un immoble d'oficines ubicat a l'Avinguda Josep Tarradellas, 2-6, la qual va ser autoritzada mitjançant l'Acord de Govern del 27 de març del 2012. Aquestes oficines estaven llogades al Departament de Política Territorial i Obres Públiques. A la data de la venda el valor net comptable de l'immoble ascendia a 49,51 M€ i el benefici obtingut en l'alienació va ser de 2,49 M€.
- Increment dels fons propis (620,47 M€): el capital social d'Infraestructures.cat va ser ampliat en 699,08 M€ l'exercici 2013 i en 42,19 M€ l'exercici 2014; aquests recursos es van destinar a la cancel·lació de préstecs (677,49 M€), al finançament d'inversions del Sistema Segarra-Garrigues (44,33 M€), a la cancel·lació del deute amb la Generalitat derivat de pagaments efectuats l'any 2012 mitjançant el mecanisme ICO (12,64 M€), i a eixugar el resultat negatiu de l'exercici 2011 (6,81 M€).
- Disminució de les provisions a llarg termini (44,28 M€): en els exercicis 2013 i 2014 es va cancel·lar gairebé la totalitat del fons de manteniment substitutiu, en aplicació dels acords del Govern de la Generalitat del 19 de març, del 14 de maig, del 26 de



novembre i del 17 de desembre del 2013. En aquests acords s'establia que l'import dotat fins a aquell moment es destinaria a noves inversions del departament corresponent, amb la qual cosa en el passiu d'Infraestructures.cat es va donar de baixa la major part del fons de manteniment substitutiu de l'epígraf Provisions a llarg termini i es van donar d'alta dins l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini les aportacions de la Generalitat pendents d'aplicació a les noves actuacions que es determinessin.

- Disminució dels altres passius financers a llarg i a curt termini (250,87 M€): els saldos de proveïdors d'immobilitzat i els crèdits dels contractistes van disminuir, mentre que en l'exercici 2014 es va donar d'alta un nou passiu financer a llarg termini corresponent a les relacions valorades d'obres pendents de certificar.

Mitjançant el mecanisme ICO es van cancel·lar 89,80 M€ l'exercici 2012, 346,50 M€ l'exercici 2013 i 153,16 M€ l'exercici 2014. També es va cancel·lar part del saldo viu amb l'empresa adjudicatària de les obres de la xarxa de distribució del Canal Segarra-Garrigues (109,10 M€ l'exercici 2013 que van ser donats de baixa d'aquest epígraf amb contrapartida als deutes amb entitats de crèdit a llarg termini). Aquestes cancel·lacions van ser molt superiors a les altes de nous crèdits de contractistes (309,62 M€).

Les relacions valorades donades d'alta a llarg termini l'exercici 2014 d'import 121,97 M€, corresponien a la part del cost que un cop recepcionada l'obra s'integraria en crèdits de contractistes a llarg termini que ja estaven formalitzats. Anteriorment estaven classificades en la seva totalitat en el compte de proveïdors.

- Increment dels deutes amb empreses del grup i associades a llarg i a curt termini (330,88 M€): nous préstecs a llarg termini de la Generalitat que corresponien als saldos de proveïdors pagats per compte d'Infraestructures.cat en el marc del mecanisme ICO, i a un préstec atorgat inicialment per entitats financeres del que la Generalitat es va subrogar el 18 de juliol del 2014 per l'import del seu saldo viu i que constava registrat a 31 de desembre del 2014 pel seu valor raonable.

Els préstecs existents a 31 de desembre del 2011 es van anar cancel·lant mitjançant diverses ampliacions de capital a excepció d'un préstec de 100,00 M€, atorgat per la Generalitat a ICF Equipaments el 30 de desembre del 2009, el qual es va cedir a l'Institut Català de Finances (ICF) el 30 de desembre del 2014, subrogant-se en la posició de la Generalitat, pel saldo pendent d'amortitzar (86,96 M€). Aquest préstec constava registrat en el Balanç dins l'epígraf Deutes amb entitats de crèdit.

- Disminució dels proveïdors (675,87 M€): durant el període 2012-2014 el saldo de les factures pendents de rebre van disminuir en un import net de 461,03 M€, com a conseqüència de la certificació anticipada total o parcial de les obres a pagar a la data de recepció (mètode alemany), i els creditors per construcció d'obres van disminuir en

165,44 M€, per haver estat cancel·lats els saldos acumulats, principalment, mitjançant el mecanisme ICO proveïdors.

Pel que fa a les relacions valorades provisionades, cal tenir en compte que mitjançant l'Acord de Govern del 8 de maig del 2012 es va aprovar la recepció total o parcial d'obres per 234,56 M€ i el trencament parcial del mètode alemany per 117,57 M€, obres que van ser progressivament certificades durant el període 2012-2014.

En els apartats següents s'assenyalen els aspectes més rellevants de la fiscalització del Balanç a 31 de desembre del 2014 i les incidències que s'hi han observat.

### 2.2.1. Immobilitzat material

El saldo a 31 de desembre del 2014 de l'immobilitzat material ascendia a 655,11 M€, amb un cost de 700,40 M€ i una amortització acumulada de 45,29 M€. El seu detall és el següent:

**Quadre 5. Immobilitzat material a 31.12.2014**

Concepte	Cost	Amortització acumulada	Valor net a 31.12.2014
Terrenys	8.105.580	(232.341)	7.873.239
Instal·lacions tècniques	329.943.267	(35.619.135)	294.324.132
Immobilitzacions materials en curs	321.277.552	-	321.277.552
<b>Xarxa de distribució Canal Segarra-Garrigues</b>	<b>659.326.399</b>	<b>(35.851.476)</b>	<b>623.474.923</b>
Terrenys i construccions	23.300.094	(1.975.849)	21.324.245
Instal·lacions tècniques	17.098.874	(7.461.146)	9.637.728
<b>Immobilitzat per al propi funcionament</b>	<b>40.398.968</b>	<b>(9.436.995)</b>	<b>30.961.973</b>
<b>Bestretes a proveïdors d'immobilitzat</b>	<b>669.919</b>	<b>-</b>	<b>669.919</b>
<b>Total immobilitzat material</b>	<b>700.395.286</b>	<b>(45.288.471)</b>	<b>655.106.815</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat.

Les principals immobilitzacions corresponen a la xarxa de distribució secundària del Canal Segarra-Garrigues, amb un valor net comptable a 31 de desembre del 2014 de 623,47 M€, les quals s'analitzen en l'apartat següent.

Els terrenys i construccions que no són de la Xarxa corresponen a la seu d'Infraestructures.cat a Barcelona, a la delegació de Tàrrega, i a diversos locals i despatxos situats a l'Avinguda Josep Tarradellas de Barcelona (amb un cost a 31 de desembre del 2014 de 16,08 M€, de 4,38 M€ i de 2,84 M€, respectivament).

Els despatxos i locals de l'Avinguda Josep Tarradellas estan llogats a l'Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP) de la Generalitat. En tractar-se d'immobles destinats a obtenir rendes, tot i que no és aquesta l'activitat habitual de l'entitat, haurien de

figurar classificats en el Balanç dins de l'epígraf Inversions immobiliàries en lloc d'immobilitzat material. El seu valor net comptable a 31 de desembre del 2014 era de 2,22 M€. Cal dir que s'ha comprovat que en el 2017 s'ha efectuat la reclassificació proposada amb efectes des del 2016.

També hi ha llogades algunes plantes i despatxos de la seu d'Infraestructures.cat, concretament al Consell de l'Audiovisual de Catalunya i a l'Agència de la Qualitat del Sistema Universitari de Catalunya. La superfície llogada, a 31 de desembre del 2014, representava un 26% del total de l'edifici. Infraestructures considera que aquests espais no són separables de la resta de l'edifici per a la seva venda i, per tant, els manté activats en l'immobilitzat material d'acord amb la Resolució de l'ICAC de l'1 de març del 2013. La Sindicatura considera raonable aquesta classificació dins del Balanç.

Les bestretes a proveïdors, 669.919€, procedien dels exercicis 2012 i 2013 i corresponien a avançaments per a la construcció d'equipaments que un cop acabats serien objecte d'arrendament financer. En la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2014 s'indicava, per error, que corresponien a la Xarxa Segarra-Garrigues. El 31 de desembre del 2014 ja s'havien posat a disposició de la Generalitat la totalitat dels equipaments amb relació als quals es van realitzar aquestes bestretes, amb la qual cosa caldria haver-les donat de baixa de l'immobilitzat material.

### Xarxa Segarra-Garrigues<sup>7</sup>

El detall i els moviments de l'immobilitzat material corresponents a l'exercici 2014 de la Xarxa Segarra-Garrigues són els que es mostren en el quadre següent:

**Quadre 6. Immobilitzat material de la Xarxa Segarra-Garrigues: saldos i moviments de l'exercici 2014**

Concepte	Immobilitzacions en curs	Instal·lacions tècniques	Terrenys	Total
Cost a 31.12.2013	349.768.858	279.633.925	8.018.346	637.421.129
Addicions	16.117.255	5.700.781	87.234	21.905.270
Traspassos	(44.608.561)	44.608.561	-	-
Cost a 31.12.2014	321.277.552	329.943.267	8.105.580	659.326.399
Amortització acumulada a 31.12.2013	-	(24.944.748)	(171.622)	(25.116.370)
Amortització	-	(10.674.387)	(60.719)	(10.735.106)
Amortització acumulada a 31.12.2014	-	(35.619.135)	(232.341)	(35.851.476)
Valor net Xarxa Segarra-Garrigues a 31.12.2014	321.277.552	294.324.132	7.873.239	623.474.923

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat.

7. En el moment de finalitzar aquest treball, el novembre del 2018, la Sindicatura de Comptes està elaborant un informe de fiscalització relatiu a la construcció del canal Segarra-Garrigues, d'acord amb l'encàrrec rebut per la Resolució 510/XI del Parlament de Catalunya.

A continuació s'analitzen el saldo i els moviments de cadascun dels diferents epígrafs.

#### **a) Instal·lacions tècniques de la Xarxa**

Les instal·lacions tècniques de la xarxa de distribució del Canal Segarra-Garrigues a 31 de desembre del 2014 estaven integrades per nou sectors.

Durant l'exercici 2014 es van donar d'alta en l'epígraf Instal·lacions tècniques el Sector 2 Xarxa secundària fase II (clau S02-XS-08.AD) i el Sector 3 Xarxa secundària de transformació dels pisos C1 i C2 (claus S03-XSMD.C1-08 i S03-XSMD.C2-08) per un cost total de 45,77 M€. D'aquest import, segons consta en la comptabilitat, hi havia 44,61 M€ que procedien de traspassos d'immobilitzacions en curs registrades en exercicis anteriors, mentre que la resta eren altes de l'exercici 2014.

La data d'alta en el compte d'instal·lacions tècniques d'aquestes dos nous sectors va ser el 28 de febrer del 2014, data a partir de la qual s'inicià la seva amortització. Les actes de recepció d'aquestes obres es van formalitzar el 30 de maig del 2014, en el cas de la clau S02-XS-08.AD, i el 30 de novembre i el 30 de juny del 2012, en el cas de les claus S03-XSMD.C1-08 i S03-XSMD.C2-08.

El sector S02-XS-08.AD es va posar en servei el 28 de febrer del 2014 amb caràcter previ a la seva recepció d'acord amb la clàusula 25.3 del contracte formalitzat amb ASG.

Segons ha informat l'entitat, el decalatge entre la data de recepció i la data d'alta dels sectors XSMD.C1-08 i S03-XSMD.C2-08 s'explica perquè estava pendent d'acabar la línia elèctrica que els subministrava l'energia, obra que fou recepcionada el 28 de febrer del 2014.

Pel que fa al cost activat, l'import total de les obres certificades del Sector 2 Xarxa secundària fase II (clau S02-XS-08.AD) ascendia a 4,95 M€ i el del Sector 3 Xarxa secundària de transformació dels pisos C1 i C2 (claus S03-XSMD.C1-08 i S03-XSMD.C2-08) era de 37,25 M€. La resta de l'import donat d'alta corresponia als interessos capitalitzats (2,46 M€) i a altres costos activats (1,11 M€, principalment instal·lacions elèctriques i expropiacions).

#### **b) Immobilitzacions en curs de la Xarxa**

Les immobilitzacions en curs a 31 de desembre del 2014 ascendien a 321,28 M€. El seu detall és el següent:

**Quadre 7. Immobilitzacions en curs de la Xarxa Segarra-Garrigues a 31 de desembre del 2014**

Concepte	Cost a 31.12.2013	Traspassos	Addicions	Cost a 31.12.2014
Obra executada	326.415.072	(42.148.804)	9.617.223	293.883.491
Interessos derivats del finançament amb l'adjudicatari (ASG)	11.304.856	-	265.317	11.570.173
Interessos derivats del finançament amb entitats de crèdit	12.048.930	(2.459.757)	6.234.715	15.823.888
<b>Total</b>	<b>349.768.858</b>	<b>(44.608.561)</b>	<b>16.117.255</b>	<b>321.277.552</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir del detall dels imports comptabilitzats proporcionat per Infraestructures.cat.

Durant l'exercici 2014 es van donar d'alta en l'epígraf Immobilitzacions en curs 9,62 M€ en concepte d'obres i 6,50 M€ en concepte d'interessos, que corresponien a la xarxa de distribució secundària del Canal.

S'ha verificat la correspondència de l'import activat en concepte d'obres amb l'import que consta en les certificacions emeses l'exercici 2014, sense que s'hagin observat incidències.

Els interessos activats corresponien als préstecs que estaven destinats, en tot o en part, al finançament de la Xarxa Segarra-Garrigues, així com al deute amb ASG a llarg termini. El detall és el següent:

**Quadre 8. Interessos activats l'exercici 2014 en les immobilitzacions en curs de la Xarxa Segarra-Garrigues**

Préstec	Descripció	Interessos capitalitzats exercici 2014
Sindicat bancari 155,00 M€	Subscrit per REGSEGA el 03.12.2010. El 18.07.2014 la Generalitat es va subrogar en la posició dels bancs	2.804.362
Generalitat 670,94 M€	Subscrit per Infraestructures.cat el 20.12.2013. Finança 233,10 M€ de la Xarxa Segarra Garrigues.	2.737.503
Generalitat 318,06 M€	Subscrit per Infraestructures.cat el 18.12.2014. Finança 110,59 M€ de la Xarxa Segarra Garrigues.	81.577
Sindicat bancari 109,10 M€	Subscrit per Infraestructures.cat el 02.08.2013 i cancel·lat el 25.02.2014. Finança el saldo viu amb ASG a la data de formalització.	611.273
Saldo viu ASG	Interessos sobre el saldo de les factures d'ASG amb venciment a llarg termini.	265.317
<b>Total</b>		<b>6.500.032</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir del detall dels imports comptabilitzats per Infraestructures.cat.

Els interessos meritats en l'exercici s'activen en l'immobilitzat en funció del percentatge del cost de les obres en curs executat sobre el cost total finançat (vegeu l'epígraf 2.3.4).

L'anàlisi de la meritació dels interessos dels préstecs s'efectua en els epígrafs corresponents a Deutes amb entitats de crèdit (2.2.7.1), a Deutes amb empreses del grup i associades (2.2.8), i a Altres passius financers (2.2.7.3).

La composició del saldo a 31 de desembre del 2014 de les immobilitzacions materials en curs era la següent:

**Quadre 9. Immobilitzacions en curs de la Xarxa Segarra-Garrigues a 31 de desembre del 2014**

Tipus d'instal·lació	Cost a 31.12.2014	Percentatge
Xarxa primària	218.725.188	68,1
Xarxa secundària	14.326.427	4,5
Basses	35.343.031	11,0
Estacions de bombeig	23.851.880	7,4
Impulsió	21.090.852	6,6
Canonades	5.747.734	1,8
Electrificació	1.691.744	0,5
Creuament del canal	500.696	0,2
<b>Total cost</b>	<b>321.277.552</b>	<b>100,0</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir del detall dels imports comptabilitzats proporcionat per Infraestructures.cat.

La major part de les immobilitzacions en curs corresponien a la xarxa de distribució primària, que comprèn les captacions al Segre, les connexions amb el canal principal, les basses de regulació dels sectors i subsectors, les estacions de bombeig i les canonades d'impulsió als subsectors de reg, i els abocadors de terres.

A 31 de desembre del 2014 aquestes obres estaven acabades gairebé en la seva totalitat però Infraestructures.cat les mantenia en l'immobilitzat en curs, ja que per a la seva posada en funcionament mancava finalitzar les obres de la xarxa secundària que els afectaven. Tot i que la classificació de la xarxa primària en l'immobilitzat en curs és correcta, s'observa que en l'exercici 2014 es van continuar activant costos financers per 5,86 M€ malgrat que les obres ja no estaven en període de construcció.

**c) Terrenys de la Xarxa**

Els terrenys de la Xarxa Segarra-Garrigues procedeixen de les expropiacions efectuades per Infraestructures.cat de terrenys excedentaris i per ASG, empresa adjudicatària de les obres.

Els terrenys expropiats per ASG han de ser lliurats a la fi de la concessió a la Comunitat de regants juntament amb la resta de la inversió de la Xarxa, motiu pel qual són objecte d'amortització en funció del període d'explotació de la concessió (trenta anys).

**d) Amortització de la Xarxa**

No s'han observat incidències pel que fa a l'amortització acumulada corresponent a les instal·lacions tècniques de la Xarxa.

Cal esmentar, però, que en el registre auxiliar que dona suport al càlcul de l'amortització hi consta el cost total acumulat de cada sector, tot i que el programa calcula l'amortització correctament a partir de la data de cadascuna de les factures individuals que conformen el cost total.

### e) Deteriorament de la Xarxa

L'execució de les obres de la xarxa secundària estava supeditada que hi hagués un compromís al voltant d'un 70% dels regants potencials que s'adherissin a la Xarxa de reg, no havent estat el ritme d'adhesions el previst. El 31 de desembre del 2014 només constaven acabats i en funcionament els sectors 1, 2 i 3, així com part del 12. Cal dir que per Resolució 475/XI, del 15 de febrer del 2017, del Parlament de Catalunya, aquest percentatge mínim es va fixar en un 60%.

Aquest baix ritme d'execució de les obres de la xarxa secundària ha tingut com efecte que les obres de la xarxa primària, que estaven acabades gairebé en la seva totalitat a 31 de desembre del 2014, no es poguessin posar en funcionament.

Al final del 2014 Infraestructures.cat no disposava de cap estudi en relació amb el possible deteriorament d'aquestes instal·lacions. La Sindicatura tampoc té constància que posteriorment l'hagin obtingut.

Pel que fa a la Declaració d'impacte ambiental (DIA2010), no s'ha efectuat cap correcció valorativa ni en l'exercici 2014 ni després, sense que hi hagi, segons Infraestructures.cat, cap actuació feta que estigui qüestionada per a l'ús de regadiu al qual està destinada.

### 2.2.2. Inversions immobiliàries

Les inversions immobiliàries inclouen nou locals adquirits l'exercici 2009 que estan llogats al Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC), i un terreny adquirit el 8 d'abril del 2008 llogat a Institut Català de la Salut (ICS).

#### Locals llogats al SOC

Els locals llogats al SOC van tenir un cost d'adquisició de 18,41 M€ i van ser objecte de depreciació amb motiu de l'evolució del mercat immobiliari (1,13 M€). L'amortització acumulada a 31 de desembre del 2014 ascendia a 3,63 M€.

El deteriorament del valor dels immobles correspon a dues correccions registrades els exercicis 2011 i 2014 per 926.391 € i 200.812 € a partir de la taxació efectuada per un expert independent mitjançant el mètode d'actualització de rendes.

En relació amb la valoració d'aquests immobles s'han observat les incidències següents:

- L'import pel qual estaven registrats els locals incloïa tant el cost de l'edifici com el del terreny, amb la qual cosa l'amortització es calculava incorrectament sobre el valor dels terrenys.

La Sindicatura de Comptes ha fet una estimació del valor dels terrenys (3,04 M€) i de l'excés d'amortització acumulada (331.864 €, dels quals 61.239 € corresponien a l'exercici 2014) a partir de la informació que consta en els rebuts de l'Impost sobre béns immobles de vuit dels nou locals. El cost d'adquisició del local del qual no s'ha pogut determinar el valor del terreny és de 2,64 M€.

- En el càlcul del deteriorament corresponent a l'exercici 2014 es va incloure per error la revalorització per un import de 269.583 € corresponent a un dels nou locals en què la taxació superava el cost pel qual estava registrat en l'actiu. L'error es va produir en registrar la dotació del deteriorament per l'import net total dels nou locals.

Infraestructures.cat no va ajustar l'amortització dels nou locals del SOC després de corregir el valor d'aquests immobles mitjançant la provisió de deteriorament constituïda els exercicis 2011 i 2014, ajust requerit en les normes de valoració del Pla general de comptabilitat (PGC). L'excés d'amortització acumulada a 31 de desembre del 2014 era, segons els càlculs efectuats per la Sindicatura, de 146.678 €, dels quals 62.603 € corresponien a l'amortització de l'exercici 2014.

En l'exercici 2017, l'entitat ha tornat a calcular l'amortització i el deteriorament d'aquests locals i ha regularitzat el seu import en la comptabilitat. L'amortització, però, s'ha continuat calculant sobre el valor conjunt dels edificis i terrenys.

### **Terreny llogat a l'ICS**

Els terrenys llogats a l'ICS van tenir un cost d'adquisició de 4,88 M€. Sobre aquests terrenys propietat de ICF Equipaments, fusionada posteriorment amb Infraestructures.cat, es va construir una magatzem logístic per encàrrec de l'ICS amb l'objectiu de posar-lo a disposició de l'empresa Logaritme Serveis Logístics, AIE (agrupació d'interès econòmic participada majoritàriament per l'ICS).

D'acord amb aquest encàrrec, un cop acabada la construcció de la nau, el 17 de juny del 2009 ICF Equipaments (arrendador) i l'ICS (arrendatari) van formalitzar un contracte d'arrendament amb una durada de vint-i-cinc anys.

Aquest arrendament té la consideració d'arrendament financer i l'import de les quotes de lloguer cobreix tant el cost del terreny com el de l'edifici (vegeu l'epígraf 2.2.3.1). En l'Acord de Govern del 14 de maig del 2013 relatiu a la modificació de les quotes d'arrendament, la Generalitat va reconèixer que l'ICS tindrà dret a l'opció de compra de l'immoble a la finalització del contracte.

Comptablement, Infraestructures.cat té registrat el terreny en inversions immobiliàries fins al moment en què s'exerciti l'opció de compra.



### **2.2.3. Inversions en empreses del grup i associades a llarg i a curt termini**

Les inversions en empreses del grup i associades inclouen els crèdits a favor d'Infraestructures.cat corresponents als contractes de lloguer d'equipaments a la Generalitat i a altres entitats del sector públic de Catalunya, que d'acord amb les seves condicions tenen la consideració d'arrendaments financers, i també els deutors a llarg termini per obres construïdes per compte de la Generalitat.

#### **2.2.3.1. Crèdits a tercers a llarg i a curt termini (arrendaments financers)**

A continuació es descriu la naturalesa, comptabilització i valoració dels crèdits a tercers, i s'analitzen els saldos i moviments de l'exercici 2014. També s'inclouen els resultats de la fiscalització de dos contractes de lloguer.

##### **Naturalesa**

Els crèdits a tercers corresponen als contractes de lloguer formalitzats amb la Generalitat de Catalunya en el marc del conveni del 25 d'octubre del 2006 entre l'empresa ICF Equipaments, SA (absorbida per Infraestructures.cat amb efectes des de l'1 de gener del 2012) i la Generalitat de Catalunya. Aquest conveni va ser aprovat mitjançant Acord del Govern del 25 de juliol del 2006 i modificat pel mateix Govern el 29 de novembre del 2011.

El conveni estableix que la Generalitat de Catalunya, en funció de les seves necessitats, encarregaria a Infraestructures.cat la construcció de determinats edificis (centres d'ensenyament, equipaments culturals, centres d'atenció sanitària i sociosanitària, comissaries, presons, etc.). Un cop finalitzada la seva construcció, Infraestructures.cat els hauria de posar a disposició de la Generalitat o de l'entitat que aquesta designés com a beneficiària, moment en què es començarien a meritjar les quotes del lloguer, tot i que en algunes ocasions el contracte no es formalitzés fins més tard. Un cop extingit el contracte, que podia tenir una durada màxima de trenta anys, Infraestructures.cat hauria de revertir l'immoble construït a la Generalitat. D'acord amb les condicions que estableix el conveni, aquests contractes de lloguer tenen la consideració d'arrendaments financers.

En la major part dels casos, simultàniament a l'encàrrec de la construcció de l'equipament, la Generalitat constituïa a favor d'Infraestructures.cat, de forma gratuïta, un dret de superfície sobre els terrenys en què s'havia d'edificar l'immoble.

##### **Comptabilització**

Segons les normes de registre i valoració que consten en la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2014, l'entitat registrava els edificis objecte d'aquest conveni en l'immobilitzat

en curs durant la fase de construcció i, a partir de la data en què els posava a disposició de la Generalitat, els donava de baixa de l'immobilitzat en curs i d'alta en l'epígraf Inversions en empreses del grup i associades.

Segons l'apartat 1.3 de la norma de registre i valoració vuitena del PGC, relativa a la comptabilització dels arrendaments financers per l'arrendador, durant la seva construcció aquests edificis s'haurien de registrar en l'epígraf Existències, tal com va recomanar la Sindicatura de Comptes en l'Informe 8/2013, ICF Equipaments, exercici 2010, aprovat el 24 d'abril del 2013, i en l'Informe 12/2016, Equipaments i Edificis de Catalunya, SA, exercici 2011, aprovat el 18 de maig del 2016.

A partir de l'1 de gener del 2013, Infraestructures.cat va traspasar les immobilitzacions en curs per aquest concepte a existències, però en els comptes anuals d'aquell exercici no es va reflectir aquest canvi de criteri. Cal dir que a 31 de desembre del 2013 i durant l'exercici 2014 Infraestructures.cat no tenia registrats en el Balanç edificis d'aquesta naturalesa, donat que ja havien estat posats a disposició de les entitats que els havien encarregat.

## Valoració

Els criteris utilitzats es corresponen amb els que estableixen les normes de registre i valoració del PGC aplicables als arrendaments financers que disposen que la seva valoració inicial s'efectuï pel seu valor actual i, posteriorment, es valorin a cost amortitzat.

## Saldos i moviments de l'exercici 2014

En detall dels saldos i moviments corresponents a l'exercici 2014 dels crèdits a tercers a llarg i a curt termini es mostren en el quadre següent:

**Quadre 10. Crèdits a tercers a llarg i a curt termini: saldos i moviments de l'exercici 2014**

Concepte	Crèdits a tercers a llarg termini	Crèdits a tercers a curt termini	Total crèdits a tercers
Saldo a 31.12.2013	1.298.239.371	6.262.907	1.304.502.278
Altes d'arrendaments financers	-	-	-
Capital amortitzat	-	(6.262.908)	(6.262.908)
Amortització quotes endarrerides (lloguer Filmoteca)	(1.669.912)	-	(1.669.912)
Traspassos de quotes d'inversió de llarg a curt	(5.798.187)	5.798.187	-
Interessos meritats	-	43.366.854	43.366.854
Interessos vençuts	-	(40.806.303)	(40.806.303)
Ajust per valoració dels instruments financers derivats	36.891.228	-	36.891.228
<b>Saldo a 31.12.2014</b>	<b>1.327.662.500</b>	<b>8.358.737</b>	<b>1.336.021.237</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació proporcionada per Infraestructures.cat.

El 31 de desembre del 2014, Infraestructures tenia formalitzats tres-cents quaranta contractes de lloguer amb la Generalitat de Catalunya, d'una durada de vint-i-cinc anys. Tots els edificis objecte d'aquests lloguers ja havien estat posats a disposició de la Generalitat.

En alguns d'aquests contractes, l'entitat a la qual s'havia entregat l'edifici no era el departament o l'ens dependent de la Generalitat que n'havia encarregat i finançat la construcció. És el cas dels edificis construïts per compte del Departament d'Innovació, Universitats i Recerca<sup>8</sup> per ser posats a disposició de la Universitat Pompeu Fabra (UPF) i de la Universitat Rovira i Virgili (URV) en el marc del Pla d'inversions de les universitats públiques de Catalunya, i el d'un magatzem logístic construït per compte de l'ICS per ser posat a disposició d'una empresa participada majoritàriament per aquest Institut, a la qual l'ICS havia adjudicat la gestió del magatzem.

#### a) Saldo a 31 de desembre del 2014

La determinació del valor nominal dels arrendaments financers a 31 de desembre del 2014, i la seva conciliació amb el valor actual i l'import comptabilitzat en aquella data es mostra en el quadre següent:

**Quadre 11. Valor nominal, valor actual i valor comptable dels arrendaments financers a 31.12.2014**

Concepte	Interessos	Capital	Total a 31.12.2014
Quotes de lloguer, IVA inclòs, en vigor a 31.12.2014			3.122.881.407
IVA			(131.502.203)
Quotes de manteniment			(618.541.874)
<b>Quotes d'inversió (capital i interessos)</b>	<b>1.108.995.407</b>	<b>1.263.841.923</b>	<b>2.372.837.330</b>
Quotes d'inversió cobrades	(463.815.990)	(19.289.871)	(483.105.860)
<b>Valor nominal quotes d'inversió pendents de cobrament*</b>	<b>645.179.417</b>	<b>1.244.552.053</b>	<b>1.889.731.470</b>
Interessos pendents de meritar	(614.587.045)	-	(614.587.045)
<b>Valor actual quotes d'inversió pendents de cobrament*</b>	<b>30.592.372</b>	<b>1.244.552.053</b>	<b>1.275.144.425</b>
Ajust per valoració dels instruments financers derivats	-	65.758.144	65.758.144
<b>Saldo segons comptabilitat</b>	<b>30.592.372</b>	<b>1.310.310.197</b>	<b>1.340.902.569</b>
Saldo crèdits a llarg termini a empreses del grup (compte 242)			1.261.904.356
Saldo crèdits a curt termini a empreses del grup (compte 532)			8.358.737
Saldo actius per derivats financers a llarg termini (compte 255)			65.758.144
Saldo inversions immobiliàries (compte 210)*			4.881.332

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació proporcionada per Infraestructures.cat.

\* Inclou 4,88 M€ corresponents al cost del terreny llogat a l'ICS propietat d'Infraestructures.cat (vegeu l'epígraf 2.2.2), cost que no consta com a valor dels arrendaments financers en la nota 8.1 de la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2014.

8. En l'exercici 2014, Departament d'Economia i Coneixement.

Les quotes de lloguer en vigor a la fi de l'exercici 2014 eren les establertes inicialment menys les modificacions introduïdes durant el període 2012-2014. Tant les quotes inicials com les posteriors modificacions constaven aprovades mitjançant els corresponents acords del Govern de la Generalitat de Catalunya.

Les principals modificacions de les quotes de lloguer van consistir en la reducció dels interessos a cobrar originada per la reducció del cost de finançament de les inversions a causa de la cancel·lació de diversos préstecs mitjançant ampliacions de capital efectuades en els exercicis 2013 i 2014, la supressió del manteniment substitutiu que va passar a ser a càrrec de l'arrendatari a partir de l'exercici 2013, i la supressió de l'IVA a partir de l'exercici 2016 d'acord amb la Resolució del Tribunal Econòmic Administratiu Central del 27 d'abril del 2015 (recurs 177/2013).

El detall de les quotes de lloguer inicials i les seves modificacions és el següent:

#### Quadre 12. Quotes de lloguer inicials i les seves modificacions

Arrendatari (edifici en lloguer)	Quotes de lloguer i modificacions aprovades mitjançant Acord de Govern					
	Lloguer inicial	Canvis de la data d'ocupació, de l'IVA i/o del manteniment ordinari	Supressió manteniment substitutiu	Reducció d'interessos	Supressió de l'IVA	Lloguer en vigor a 31.12.2014
Departament d'Ensenyament (centres escolars)	3.680.800.097	-	(505.461.621)	(653.622.523)	(326.764.850)	2.194.951.103
Dept. Treball, Afers Socials i Fam. (centres cívics i/o socials)	47.811.407	741.978	(5.133.128)	(9.940.285)	(4.574.811)	28.905.160
ICASS (equipaments d'ús social)	243.496.775	6.104.284	(29.302.233)	(55.145.087)	(24.093.857)	141.059.882
SCS (Hospital de la Garrotxa. i CAP)	521.239.143	12.890.376	-	(115.824.350)	(61.283.811)	357.021.358
ICS (magatzem logístic)	75.562.665	(12.836.599)	-	(13.386.737)	(5.892.274)	43.447.055
Departament d'Interior (comissaries i Centre 112)	300.541.255	9.274.444	(5.774.961)	(74.812.722)	(32.280.357)	196.947.658
ICEC (Filmoteca de Catalunya)	50.351.807	991.302	(7.562.674)	(12.250.009)	(4.459.585)	27.070.842
UPF (Edifici Roc Boronat)*	108.492.270	3.906.951	-	(29.297.589)	(11.044.076)	72.057.555
URV (Campus de les Terres de l'Ebre)*	98.988.847	1.845.673	-	(28.902.006)	(10.035.765)	61.896.749
<b>Total</b>	<b>5.127.284.265</b>	<b>22.918.409</b>	<b>(553.234.617)</b>	<b>(993.181.307)</b>	<b>(480.429.388)</b>	<b>3.123.357.362</b>

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels acords de Govern en què s'aproven les quotes lloguers.

\* Obres encarregades pel Departament d'Innovació, Universitats i Recerca (l'any 2014, Departament d'Economia i Coneixement).

Clau:

ICEC: Institut Català de les Empreses Culturals.

ICASS: Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.

ICS: Institut Català de la Salut.

SCS: Servei Català de la Salut.

UPF: Universitat Pompeu Fabra.

URV: Universitat Rovira i Virgili.

A la fi de l'exercici 2014, l'import de les quotes incloses en els registres d'Infraestructures.cat era inferior en 475.955€ al de les quotes en vigor aprovades mitjançant els corresponents acords del Govern de la Generalitat. Aquesta diferència corresponia, principalment, als contractes de lloguer formalitzats amb la UPF (303.766€) i la URV (169.722€), i es va originar en les quotes dels anys 2010, 2013 i 2014, per no haver registrat correctament la regularització de les quotes d'IVA del període 2010-2013.

El valor actual a 31 de desembre del 2014 dels arrendaments financers (1.275,14 M€, vegeu el quadre número 11) incloïa el capital inicial pendent d'amortitzar (1.244,55 M€) més els interessos meritats pendents de venciment (30,59 M€) que incrementaven l'import pendent de cobrament. Aquests interessos ja s'havien imputat al Compte de pèrdues i guanys de l'exercici de la seva meritació, però a 31 de desembre del 2014 encara no havien estat inclosos dins les quotes de lloguer vençudes.

#### **b) Altes i baixes de l'exercici 2014**

Durant l'exercici 2014 no es van donar d'alta nous arrendaments financers, i tots els edificis dels quals Infraestructures.cat havia rebut l'encàrrec de construir ja havien estat posats a disposició de les entitats beneficiàries en exercicis anteriors.

Les úniques altes registrades en l'exercici 2014 van ser els interessos implícits meritats, de 43,37 M€ (vegeu el quadre número 10), import que es corresponia amb la suma dels interessos meritats l'exercici 2014 que constaven en els quadres d'amortització de cadascun dels lloguers, i que es va registrar com a ingressos financers en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2014 (vegeu l'epígraf 2.3.4).

Les quotes d'inversió donades de baixa en l'exercici 2014 van ascendir a 48,74 M€. Aquest import incloïa les quotes vençudes durant l'exercici (47,07 M€), més les quotes endarrerides del lloguer de la Filmoteca (1,67 M€). Aquestes baixes es van registrar amb contrapartida en el compte de Clients per arrendament financer, que s'analitza en l'epígraf 2.2.4.1.

Les quotes d'inversió (suma de capital i interessos) vençudes durant l'exercici 2014 es corresponien amb les que establien els acords del Govern d'aprovació dels lloguers en vigor a la fi de l'exercici 2014, excepte pel que ja s'ha esmentat anteriorment en relació amb la UPF i la URV.

La distribució de les quotes vençudes entre la part del capital i la part dels interessos es corresponia amb la que constava en els quadres d'amortització de cadascun dels lloguers.

Pel que fa a les quotes endarrerides de la Filmoteca, durant l'exercici 2014 Infraestructures.cat va facturar a l'Institut Català de les Empreses Culturals (ICEC) les quotes

corresponents als exercicis 2010 i 2011, i l'ajust de les del 2012 i 2013 previstes inicialment en l'Acord de Govern pel qual s'havien encarregat les obres. Aquestes quotes no s'havien facturat anteriorment pel retard en la finalització de les obres originat per la troballa de restes arqueològiques durant la seva execució.

D'acord amb el criteri aplicat en d'altres obres, el retard en la posada a disposició de l'edifici hauria d'haver donat lloc al recàlcul de les quotes anuals del lloguer en funció de la data real de formalització de l'acta d'ocupació, en lloc de facturar la totalitat dels imports endarrerits íntegrament en l'exercici 2014. Cal dir, però, que la Intervenció General va autoritzar l'ICEC perquè efectués el pagament d'aquestes quotes amb el romanent de tresoreria dels exercicis 2010 i 2011.

### **c) Ajust per valoració dels instruments financers derivats**

Infraestructures.cat té contractats cinc derivats sobre els crèdits atorgats a la Generalitat per les operacions d'arrendament financer, que consisteixen en la permuta del tipus d'interès fix dels contractes d'arrendament financer per un tipus d'interès variable.

Amb aquesta permuta, els fluxos que es reben dels derivats (tipus variable a cobrar dels bancs) són els que s'utilitzen per pagar el finançament de la construcció dels equipaments (préstecs atorgats pels bancs a Infraestructures.cat, que tenen un tipus variable), i els fluxos que es paguen dels derivats (tipus fix a pagar als bancs) són els que es cobren dels lloguers (tipus fix del arrendaments financers).

Aquests derivats són considerats per l'entitat com a instruments de cobertura del valor raonable, amb la qual cosa les variacions de la partida coberta registrada en l'actiu i dels derivats registrats en el passiu (vegeu l'epígraf 2.2.7.2) s'imputen al Compte de pèrdues i guanys.

L'exercici 2014, Infraestructures.cat no disposava d'un test d'eficàcia on es justificués que l'operació de cobertura era altament eficaç. Només disposava d'un full de càlcul en què constava una regressió amb les variacions del valor de l'actiu i del derivat per diversos escenaris possibles. El coeficient de pendent que donava la regressió que minimitzava els errors en els cinc derivats estava al voltant del 99,7% i, per tant, es considerava la cobertura eficaç d'acord amb la Norma internacional de Comptabilitat (NIC) 39 que estableix un rang entre el 80% i el 125% per poder considerar la cobertura altament eficaç. Cal dir que l'entitat disposa d'aquest test en relació amb l'exercici 2017.

El 31 de desembre del 2014 els crèdits a tercers constaven incrementats en 65,76 M€, import corresponent a l'ajust del valor actual dels arrendaments financers per aplicació dels tipus d'interès variables obtinguts de la permuta, que eren inferiors als tipus fixos dels contractes d'arrendament financer. L'increment d'aquest ajust respecte de l'exercici 2013

va ser de 36,89 M€. La diferència d'aquest import amb la variació del valor dels derivats de cobertura de valor raonable registrada en el passiu (36,61 M€, vegeu l'epígraf 2.2.7.2) és l'import que es va imputar al Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2014 com a benefici (0,28 M€, vegeu el quadre número 25).

Segons ha informat Infraestructures.cat, l'empresa Analistas Financieros Internacionales (AFI) valora els contractes d'arrendament financer a tipus variable. Aquesta valoració es recull en un full de càlcul. La Sindicatura no ha pogut validar la valoració corresponent al 31 de desembre del 2014 ja que no hi ha cap informe que doni suport als imports que constaven en el full de càlcul referit a aquella data, ni on hi haguessin els criteris i paràmetres que AFI va aplicar per actualitzar les quotes de lloguer.

En l'exercici 2014, les variacions mensuals de la partida coberta que incloïa aquest full de càlcul es corresponien amb les que es van comptabilitzar i imputar al Compte de pèrdues i guanys (36,89 M€). En canvi, els valors a 31 de desembre dels exercicis 2013 i 2014 de l'ajust de la partida coberta que constaven en aquest full diferien dels que hi havia comptabilitzats en el Balanç en un import d'1,46 M€, registrats de més en l'actiu. Aquesta diferència es va originar per una errada en el càlcul de la variació del desembre del 2013 que va ser regularitzada per Infraestructures.cat en l'exercici 2015.

### **Fiscalització de dos contractes de lloguer**

Amb l'objectiu de donar validesa a les dades dels arrendaments financers s'han seleccionat dos contractes de lloguer: el formalitzat amb l'ICEC el 30 de setembre del 2014, que té per objecte la construcció i l'arrendament de la Filmoteca de Catalunya, i el formalitzat amb el Servei Català de la Salut el 18 de desembre del 2013, que té per objecte la construcció i l'arrendament de l'Hospital Comarcal de la Garrotxa.

En ambdós casos, s'ha verificat la correspondència de l'import donat d'alta en el compte de crèdits a tercers amb el cost de les obres executades menys la pèrdua originada per l'operació d'arrendament financer, amb resultat satisfactori.

#### **2.2.3.2. *Altres actius financers a llarg termini (deutors per obres a llarg termini)***

Els altres actius financers a llarg termini recullen els saldos deutors dels diferents departaments de la Generalitat i d'altres ens del sector públic de Catalunya per obres realitzades per Infraestructures.cat per compte d'aquestes entitats que estan finançades amb deutes a llarg termini i que, per tant, també es cobraran a un termini superior a un any. Els saldos a cobrar a curt termini s'analitzen en l'epígraf 2.2.4.2.

En el quadre següent es mostra el detall a 31 de desembre del 2014 dels deutors per obres a cobrar a llarg termini, amb indicació de la corresponent font de finançament:

**Quadre 13. Altres actius financers. Deutors per obres a llarg termini**

Deutor	Font de finançament					Saldo a 31.12.2014 dels deutors per obres a llarg termini
	Préstecs de la Generalitat		Crèdits de contractistes		Provisió de les relacions valorades a pagar mitjançant mètode alemany	
	Obres incloses en mecanisme ICO 2013	Obres incloses en mecanisme ICO 2014	Part del crèdit finançada pel contractista	Part del crèdit subrogada per entitats financeres		
Departament de Territori i Sostenibilitat	375.215.361	186.852.137	14.471.549	36.955.996	22.325.134	635.820.177
Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural	51.421.013	20.617.803	-	-	-	72.038.816
Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	11.200.242	-	11.031.247	37.266.000	99.644.349	159.141.838
<b>Total</b>	<b>437.836.616</b>	<b>207.469.940</b>	<b>25.502.796</b>	<b>74.221.996</b>	<b>121.969.483</b>	<b>867.000.831</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació proporcionada per Infraestructures.cat.

Durant l'exercici 2014 en el compte de deutors a llarg termini es van registrar altes per 52,04 M€, i es van reclassificar 28,33 M€ a deutors comercials i altres comptes a cobrar.

Les altes corresponien a tres obres el pagament de les quals estava previst a la data de la seva recepció (mètode alemany) però que es finançarien amb crèdits de contractistes. El seu import era equivalent al del cost de les obres executades durant l'exercici 2014 obtingut de les corresponents relacions valorades.

Els deutors per obres finançades mitjançant el mecanisme ICO no van mostrar cap variació. El 31 de desembre del 2013 Infraestructures.cat havia registrat a llarg termini l'import de les obres que ja s'havien inclòs en el mecanisme ICO del 2013, o que estava previst que s'incloguessin en el del 2014.

Respecte als deutors per obres a llarg termini s'han observat les incidències següents:

- Infraestructures.cat va reclassificar a curt termini un excés de deutors per obres per import 2,27 M€. Aquest import corresponia a part de dues obres en curs que a la data de la seva recepció s'havien de finançar amb crèdits de contractistes, el primer venciment dels quals estava previst en l'exercici 2016.
- Les obres del Sistema Segarra-Garrigues executades per compte del Departament d'Agricultura constaven registrades en la seva totalitat a curt termini en l'epígraf Deutors comercials, sense que Infraestructures.cat hagués reclassificat a llarg termini els 42,54 M€ que constaven finançats amb els préstecs del mecanisme ICO atorgats per la Generalitat els exercicis 2013 i 2014.



## 2.2.4. Deutors comercials

A continuació s'analitzen els saldos dels clients i dels deutors diversos, i en l'epígraf Administracions públiques (vegeu l'epígraf 2.2.10) s'analitzen els saldos tant deutors com creditors amb les administracions públiques.

### 2.2.4.1. Clients per vendes i prestacions de serveis

El detall del saldo de clients per vendes i prestació de serveis a la fi dels exercicis 2013 i 2014 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 14. Clients per vendes i prestació de serveis**

Concepte	31.12.2014	31.12.2013
Clients	27.131.550	48.958.484
Clients factures pendents de formalitzar	1.339.928	2.244.903
Clients per arrendament financer	26.235.297	116.751.104
Clients per drets de superfície	12.938.824	12.938.824
Deutors	124.245	144.889
Deteriorament dels crèdits comercials	(1.149.224)	(1.172.567)
<b>Total</b>	<b>66.620.620</b>	<b>179.685.637</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat

El saldo dels clients per drets de superfície corresponia a l'import facturat l'exercici 2014 als departaments de la Generalitat de Catalunya per la prestació de serveis que comportava la cessió del dret de superfície (vegeu l'epígraf 2.3.1). Aquesta facturació s'efectuava només a l'efecte de la meritació de l'IVA repercutit i tenia com a contrapartida el mateix import registrat com a creditors per prestació de serveis al passiu a l'efecte de la meritació del corresponent IVA suportat (vegeu l'epígraf 2.2.9.2).

L'import pel qual constaven registrats els clients per drets de superfície corresponia al càlcul efectuat per la Direcció General del Patrimoni tramès a Infraestructures.cat. El saldo a 31 de desembre del 2014 va ser cobrat el gener del 2015 per compensació amb l'import pendent de pagament registrat al passiu.

En el saldo de clients per vendes i prestació de serveis s'han observat les incidències següents:

- Un saldo d'1,95 M€ de clients corresponia a la retenció de la garantia definitiva constituïda per dos contractistes en relació amb obres de carreteres construïdes per compte del Departament de Territori i Sostenibilitat. Cadascun dels contractistes tenia presentat

un recurs d'alçada contra la Resolució del 21 d'octubre del 2014 per la qual el Departament va resoldre mantenir la retenció de la garantia definitiva acordada per Infraestructures.cat. En l'exercici 2018 s'ha cobrat aquest saldo.

- Un saldo d'1,49M€ de clients corresponia a diverses factures emeses a nom de tres contractistes en relació amb obres de la Línia 9. Aquestes factures corresponien al rescabament de diversos imports pagats a aquests contractistes per obres que havien estat subrogades a les empreses concessionàries o cedides a altres contractistes. El novembre del 2017 Infraestructures.cat va reclamar el pagament d'aquestes factures que a la data de redacció d'aquest informe (novembre del 2018) encara estan pendents de cobrament. Aquest saldo hauria de formar part de la provisió per deteriorament a la fi de l'exercici 2014.
- El saldo de les factures pendents de formalitzar incloïa 806.682€ en concepte de reparacions que es van fer en període de garantia i que la societat tenia pendent de repercutir als contractistes atès que aquests estaven en liquidació o en concurs de creditors. D'aquest import, 486.997€ corresponien a la provisió d'ingressos pendents de facturar de l'exercici 2014 (vegeu l'apartat Altres ingressos de l'epígraf 2.3.1). A la fi de l'exercici 2016 Infraestructures.cat encara no havia emès les factures corresponents, i el departament jurídic estava portant a terme les tasques necessàries per a l'execució de les garanties definitives constituïdes. Aquest saldo hauria de formar part de la provisió per deteriorament a la fi de l'exercici 2014.
- Un saldo d'1,52M€ d'un client per arrendament financer estava pendent de cobrament el 10 de gener del 2018, com a conseqüència d'una redistribució de competències entre departaments de la Generalitat (el Departament Benestar i Família no se'n fa càrrec ja que les obres van ser encomanades per la Secretaria d'Acció Ciutadana del Departament de Governació, que en efectuar el traspàs de competències al Departament de Benestar i Família no li va comunicar aquest saldo pendent). Aquest saldo hauria de formar part de la provisió per deteriorament a la fi de l'exercici 2014.
- El saldo de clients per arrendament financer corresponia a l'import net de les factures pendents de cobrar menys 397.586€ en concepte de deteriorament.
- El saldo de la provisió de deteriorament a 31 de desembre del 2014 incloïa els saldos dels clients que estaven en fase concursal, IVA exclòs. Respecte a l'IVA no provisionat, 213.343€, Infraestructures.cat no ha portat a terme cap tràmit per al seu rescabament d'Hisenda.

#### **2.2.4.2. Deutors diversos (deutors per obres a curt termini)**

Els deutors diversos recullen els saldos deutors dels diferents departaments de la Generalitat i altres ens del sector públic de Catalunya per les obres en curs i acabades realit-

zades per compte d'aquestes entitats, que està previst pagar als contractistes a curt termini i que, per tant, també està previst que Infraestructures.cat els cobri a curt termini.

El detall dels saldos i moviments dels deutors per obres de l'exercici 2014 es mostra en el quadre el següent:

**Quadre 15. Deutors per obres a curt termini: saldos i moviments de l'exercici 2014**

Concepte	Obres acabades	Obres en curs	Acomptes rebuts	Aportacions pendents de cobrament	Total
Saldo a 31.12.2013	78.435.150	1.288.654.983	(1.275.711.994)	102.207.571	193.585.710
<b>Costos de construcció:</b>					
<i>Addicions</i>					
Costos obres	(209.563)	309.246.674	-	-	309.037.111
Interessos certificacions	1.563.609	5.082.374	-	-	6.645.983
Interessos finançament	17.759.117	3.660.898	-	-	21.420.015
Comissions bancaries	3.815	(12.215)	-	-	(8.400)
Acció cultural	-	390.006	-	-	390.006
<i>Traspassos</i>					
D'obra en curs a obra acabada	251.595.137	(251.595.137)	-	-	-
De llarg termini a curt termini	28.328.307	-	-	-	28.328.307
<i>Baixes</i>					
Provisions relacions valorades	-	(126.538.184)	-	-	(126.538.184)
<b>Aportacions:</b>					
Aportacions reconegudes	-	-	(219.778.728)	221.213.926	1.435.198
Aportacions aplicades/repartides*	(284.271.418)	-	287.095.572	-	2.824.154
Aportacions cobrades	-	-	-	(250.930.262)	(250.930.262)
<b>Saldo a 31.12.2014</b>	<b>93.204.154</b>	<b>1.228.889.399</b>	<b>(1.208.395.150)</b>	<b>72.491.235</b>	<b>186.189.638</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat.

\* Les aportacions repartides fan referència als acomptes rebuts i les aportacions aplicades a les obres acabades.

A continuació s'analitzen els saldos i moviments de les obres en curs i acabades, dels acomptes rebuts i de les aportacions pendents de cobrament.

### Obres acabades i en curs

L'import de les obres acabades s'obté per diferència entre els comptes que inclouen els costos de construcció i els que recullen les aportacions aplicades. Aquests comptes inclouen l'històric de tots els moviments des de l'inici de l'activitat de GISA (11.875,17 M€ de costos i 11.781,97 M€ d'aportacions aplicades, a 31 de desembre del 2014).

En la major part dels casos, l'aplicació de les aportacions a les obres acabades s'efectua de forma genèrica per ordre d'antiguitat, ja que els ingressos es reben sense que s'especifiqui a quines obres corresponen (són pagaments a compte), aspecte previst en el conveni que regula els encàrrecs que rep Infraestructures.cat de la Generalitat.<sup>9</sup> En la resta de casos (FGC i algun departament), les aportacions es reben en funció de les certificacions d'obra que es van emetent.

Durant l'exercici 2014 es van registrar altes d'obres acabades per 299,04 M€, de les quals 251,60 M€ procedien de traspassos d'obres en curs i 28,33 M€ de reclassificacions de deutors per obres a llarg termini (vegeu l'apartat 2.2.3.2). Les aportacions aplicades a obres acabades en l'exercici 2014 van ser de 284,27 M€.

El saldo de les obres en curs correspon al cost de construcció d'aquelles obres amb relació a les quals encara no s'ha informat el Consell del cost de l'obra recepcionada. El seu saldo a 31 de desembre del 2014 ascendia a 1.228,89 M€, i durant l'exercici 2014 es van registrar altes per 318,37 M€.

La Sindicatura ha validat els saldos de les obres en curs i acabades mitjançant la mostra següent, seleccionada a criteri de l'auditor: un 27,0% del saldo de les obres acabades, un 32,6% del saldo de les obres en curs, un 56,9% de les altes de les obres en curs i acabades, un 45,9% de les altes dels interessos de crèdits de contractistes i la totalitat dels interessos dels préstecs bancaris i de la Generalitat, la totalitat de les baixes de les relacions valorades (mètode alemany), i un 56,9% dels traspassos d'obra en curs a obra acabada. A més, s'han conciliat els imports que consten en els annexos I i II de la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2014, relatius als saldos de deutors per obres en curs i obres acabades, amb els que constaven registrats en la comptabilitat.

En la revisió efectuada s'ha observat que hi havien uns saldos de 162,20 M€ d'obres en curs i de 79,81 M€ d'obres acabades que no estaven correctament imputats a les diferents claus d'obra a què corresponien. Aquestes errades en la distribució dels costos de les obres no afectaven els saldos dels deutors per obres a 31 de desembre del 2014.

Cal dir, a més, que l'import total dels deutors per construcció d'obres a curt termini que constava en l'annex I i en l'annex II dels comptes anuals de l'exercici 2014, era superior al que constava registrat en l'epígraf Deutors diversos en 20,53 M€ en el cas de les obres en curs, i en 12,67 M€ en el cas de les obres acabades. Aquestes diferències corresponien a errors de transcripció dels imports registrats en comptabilitat (en la Memòria no s'hi van

---

9. Conveni formalitzat el 12 de març de 1992 i que s'ha actualitzat amb els signats el 5 de desembre de 1996, el 28 d'abril del 2000 i el 2 de desembre del 2008. Aquest últim és el vigent per als exercicis objecte de fiscalització.

incloure reclassificacions registrades a la fi de l'exercici d'obres en curs a obres acabades i s'hi van duplicar alguns imports).

### **Acomptes rebuts i aportacions pendents de cobrament**

Les aportacions reconegudes o compromeses per les entitats que van encarregar les obres o pels seus beneficiaris es reben majoritàriament de forma genèrica (d'acord amb el conveni amb la Generalitat, les aportacions tenen el caràcter "d'acomptes") sense que estiguin identificades a quines obres corresponen, i es reparteixen a les obres acabades en funció de la seva antiguitat.

Cal assenyalar que les aportacions rebudes i les aportacions repartides es recullen en comptes separats que inclouen l'històric de tots els moviments des de l'inici de l'activitat de GISA (12.993,19 M€ rebudes i 11.784,79 M€ repartides, a 31 de desembre del 2014). Per diferència d'aquests imports s'obté el saldo a 31 de desembre dels acomptes rebuts, que són les aportacions rebudes pendents de repartiment (1.208,40 M€, a 31 de desembre del 2014). Durant l'exercici 2014 es van rebre aportacions per 219,78 M€ i se'n van repartir 287,09 M€.

En la revisió efectuada per validar aquests saldos s'han observat deficiències en la distribució entre els diferents deutors dels acomptes rebuts per 36,92 M€, però cap d'aquestes errades afectava els saldos dels deutors per obres a 31 de desembre del 2014.

### **2.2.5. Efectiu i altres actius líquids equivalents**

Al final de l'exercici 2014 constaven uns saldos d'efectiu (caixa i comptes corrents bancaris) de 0,32 M€, de tresoreria corporativa de la Generalitat (*cash pooling*) de 12,94 M€, i d'imposicions a termini d'1,26 M€.

En la revisió s'ha observat que hi havia diversos comptes que tenien saldo zero, la major part inactius, que no estaven reflectits en la comptabilitat. Aquesta situació consta regularitzada a la data de redacció d'aquest informe (novembre del 2018).

En relació amb els comptes bancaris s'ha observat que en l'exercici 2014 encara constaven amb signatura autoritzada diversos exdirectius de les empreses fusionades (GISA i ICF-Equipaments).

La imposició a termini correspon a un dipòsit vinculat a un préstec bancari que, d'acord amb les estipulacions del contracte, l'entitat ha de mantenir fins a la fi de la vigència d'aquest, l'any 2030, per l'import equivalent a la quota del següent venciment trimestral.

La Sindicatura considera més adient la seva classificació en l'epígraf Inversions financeres.

Finalment cal esmentar que el president i el director general d'Infraestructures.cat disposaven en l'exercici 2014 de sengles targetes de crèdit amb un límit de 6.000€ cadascuna. Els principals pagaments efectuats amb aquestes targetes de crèdit corresponien a despeses de viatge (hotels, bitllets d'avió i de tren) que facturaven a Infraestructures.cat una agència de viatges o els mateixos hotels. La Sindicatura considera innecessari que aquests pagaments s'efectuïn a través de targetes de crèdit, i recomana que se'n redueixi el límit i que l'ús se circumscriuï a despeses a justificar de poc import per desplaçaments i representació. Aquestes dues targetes van ser donades de baixa en l'exercici 2015 i en el 2016.

### **2.2.6. Patrimoni net**

Durant l'exercici 2014 el patrimoni net es va incrementar en 22,84 M€. S'han revisat els saldos i moviments del patrimoni net corresponents a l'exercici 2014 i no s'han observat incidències. Cal destacar les dues operacions següents:

- Ampliació del capital social de 23,99 M€, aprovada el 29 d'abril del 2014, destinada a la cancel·lació de dos préstecs atorgats per l'Institut Català de Finances a Infraestructures.cat el 19 de desembre del 2012 que tenien venciment el 31 de desembre del 2013 en aplicació de l'Acord de Govern 112/2013, del 30 de juliol.
- Ampliació del capital social de 18,20 M€, aprovada el 29 de desembre del 2014, destinada al finançament d'inversions, en aplicació de l'Acord de Govern del 30 de juliol del 2013 d'actualització del PEF d'Infraestructures.cat pel que fa a l'actuació del regadiu del Sistema Segarra-Garrigues.

### **2.2.7. Deutes a llarg i a curt termini**

Els deutes a llarg i a curt termini inclouen els préstecs i els instruments financers derivats contractats amb entitats de crèdit, i altres passius financers corresponents als deutes amb els contractistes de les obres. S'analitzen a continuació.

#### **2.2.7.1. Deutes amb entitats de crèdit per préstecs**

El detall dels saldos i moviments dels deutes amb entitats de crèdit a llarg i a curt termini corresponents a l'exercici 2014 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 16. Deutes amb entitats de crèdit**

Concepte (destinació)	31.12.2013	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.2014
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>661.174.169</b>	<b>189.626.517</b>	<b>(348.986.669)</b>	<b>(41.925.492)</b>	<b>459.888.525</b>
Crèdits contractistes subrogats per entitats financeres	106.860.510	95.882.995	(106.860.510)	(21.660.999)	74.221.996
Préstecs BEI (equipaments Generalitat)	272.812.500	-	-	(13.416.667)	259.395.833
Préstec bancari (equipaments Generalitat)	39.375.000	-	-	(2.500.000)	36.875.000
Préstec sindicat (saldo viu ASG)	109.096.728	-	(109.096.728)	-	-
Préstec sindicat (obres xarxa distribució Segarra-Garrigues)	133.029.431	-	(133.029.431)	-	-
Préstec sindicat (obres xarxa distribució Segarra-Garrigues)	-	6.787.000	-	-	6.787.000
Préstec ICF (equipaments Generalitat)	-	86.956.522	-	(4.347.826)	82.608.696
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>52.077.764</b>	<b>20.222.779</b>	<b>(63.850.079)</b>	<b>41.925.492</b>	<b>50.375.956</b>
Crèdits contractistes subrogats per entitats financeres	26.715.127	-	(26.715.127)	21.660.999	21.660.999
Préstecs BEI (equipaments Generalitat)	5.750.000	-	(5.750.000)	13.416.667	13.416.667
Préstec bancari (equipaments Generalitat)	2.500.000	-	(2.500.000)	2.500.000	2.500.000
Préstec sindicat (concessió obres xarxa distribució Segarra-Garrigues)	8.892.660	-	(8.892.660)	-	-
Préstec ICF (equipaments Generalitat)	-	-	-	4.347.826	4.347.826
Interessos de deutes*	8.219.977	20.222.779	(19.992.292)	-	8.450.464
<b>Total</b>	<b>713.251.933</b>	<b>209.849.296</b>	<b>(412.836.748)</b>	<b>-</b>	<b>510.264.481</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat.

\* El saldo a 31 de desembre del 2013 inclou 3,50 M€ corresponents a interessos de préstecs de la Generalitat (vegeu l'epígraf 2.2.8).

ASG: Aigües del Segarra Garrigues, SA, empresa adjudicatària de la concessió de les obres de la xarxa de distribució del Sistema Segarra-Garrigues.

Les altes de nous préstecs d'entitats de crèdit registrades durant l'exercici 2014 van ser les següents:

- Import disposat de 95,88 M€ corresponent a dos crèdits de contractistes, per la part subrogada per entitats financeres.
- Import disposat de 6,79 M€ d'un préstec formalitzat el 2 d'agost del 2013 d'un màxim de 30,00 M€. El període de disposició d'aquest préstec era des de la data de la seva formalització fins al 16 de gener del 2016.
- Subrogació per l'ICF d'un préstec que havia estat atorgat per la Generalitat de Catalunya el 30 de desembre del 2009, per l'import del capital pendent d'amortitzar a la

data de la subrogació (86,96 M€). La subrogació va ser autoritzada mitjançant l'Acord de Govern del 23 de desembre del 2014.

Les baixes de préstecs d'entitats de crèdit registrades durant l'exercici 2014 van ser:

- Cancel·lació anticipada dels crèdits de contractistes subrogats per entitats financeres tant a llarg com a curt termini (133,58 M€) i del préstec sindicat destinat al finançament del saldo viu amb ASG (109,10 M€), mitjançant el mecanisme ICO-Proveïdors. Els saldos cancel·lats van ser inclosos en el préstec atorgat per la Generalitat l'exercici 2014 d'import total de 318,06 M€ (vegeu l'epígraf 2.2.8).
- Subrogació per la Generalitat de Catalunya del préstec sindicat atorgat per diverses entitats financeres el 3 de desembre del 2010, per l'import del capital pendent d'amortització a la data de la subrogació (148,05 M€).

L'import de la baixa en deutes amb entitat de crèdit (141,92 M€) corresponia al cost amortitzat del préstec el 18 de juliol del 2014, data de la subrogació.

La diferència entre el capital pendent i el cost amortitzat que constava registrat com a deutes amb entitats de crèdit a la data de la subrogació corresponia a la comissió d'estructuració (3,0% sobre el límit màxim del préstec de 180,00 M€ atorgat), que fou pagada en els exercicis 2010 i 2011, més els ajustos del valor del préstec al tipus d'interès efectiu registrats els exercicis 2011, 2012 i 2013.

- Amortització de la quota amb venciment l'exercici 2014 corresponent a la resta de préstecs (8,25 M€).

El 31 de desembre del 2014 la totalitat dels interessos pendents de pagament registrats corresponien a entitats financeres: tres préstecs del BEI (2,37 M€), un préstec bancari (0,11 M€), i l'aval atorgat per l'ICF sobre cinc contractes d'instruments financers derivats (5,97 M€).

De la revisió del càlcul dels interessos meritats i pendents de venciment a 31 de desembre del 2014 únicament cal esmentar que els corresponents als crèdits dels contractistes subrogats per entitats financeres (331.916 €) constaven classificats en el passiu del Balanç dins de l'epígraf Altres passius financers a curt termini en concepte d'interessos de crèdits de contractistes (vegeu l'epígraf 2.2.7.3), en lloc de figurar en l'epígraf Deutes amb entitats de crèdit (vegeu l'epígraf 2.2.7.1).

### **2.2.7.2. Instruments financers derivats**

Els saldos al final de l'exercici 2013 i 2014 dels instruments financers derivats eren els següents:



**Quadre 17. Instruments financers derivats**

Concepte	31.12.2014	31.12.2013
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>97.603.320</b>	<b>57.368.640</b>
Derivats de cobertura de valor raonable (crèdits atorgats a la Generalitat op. arrendament financer)	88.327.410	51.714.194
Derivat de cobertura de fluxos d'efectiu (préstec bancari)	9.275.910	5.654.446
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>138.049</b>	<b>143.841</b>
Interessos derivats de cobertura de fluxos d'efectiu	138.049	143.841
<b>Total</b>	<b>97.741.369</b>	<b>57.512.481</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat.

A continuació s'analitzen aquests instruments financers derivats:

**Derivats de cobertura de valor raonable**

Infraestructures.cat té contractats amb entitats financeres cinc derivats sobre els crèdits atorgats a la Generalitat per les operacions d'arrendament financer, que consisteixen en la permuta del tipus d'interès fix dels contractes d'arrendament financer per un tipus d'interès variable.

Segons ha informat Infraestructures.cat, l'empresa AFI valora mensualment els derivats de cobertura de valor raonable. Aquesta valoració es recull en un full de càlcul. A 31 de desembre del 2014 no hi ha, però, cap informe que doni suport als imports que constaven en el full de càlcul referit a aquella data, ni on hi haguessin els criteris i paràmetres que es van aplicar per a la valoració del derivat. S'ha verificat, però, que la valoració efectuada dels deutes a llarg termini per aquest concepte no difereix substancialment del valor confirmat per les entitats financeres.

Cal esmentar que en les dades de l'exercici 2013 del full de càlcul de la valoració efectuada per AFI hi va haver un error de suma que va suposar un excés en el saldo dels derivats de cobertura de valor raonable a 31 de desembre del 2013 i del 2014 d'1,06 M€. Aquest error també es va produir en relació amb l'ajust del valor de la partida coberta, que va suposar un excés en l'ajust del valor de l'arrendament financer que constava registrat en l'actiu d'1,46 M€. L'efecte net en el Compte de pèrdues i guanys d'aquestes diferències va ser de 0,40 M€. Cal assenyalar que en l'exercici 2015 Infraestructures.cat va regularitzar tant el valor del derivat al passiu com l'ajust de l'arrendament financer en l'actiu.

**Derivat de cobertura de fluxos d'efectiu**

Infraestructures.cat té contractat un derivat sobre el préstec atorgat per una entitat financera a ICF Equipaments (absorbida per Infraestructures.cat amb efectes 1 de gener

del 2012), que consisteix en la permuta del tipus d'interès variable equivalent al del préstec per un tipus d'interès fix del 6,33%, cost a càrrec d'Infraestructures.cat pel conjunt de l'operació.

D'acord amb el fet que el nominal del derivat i del préstec són del mateix import (50,00 M€) i que les seves condicions són iguals (amortització i interessos), Infraestructures.cat va considerar la cobertura altament eficaç, la qual cosa està suportada per un informe dels auditors emès a l'inici de l'operació el 16 de juliol del 2010.

El saldo a 31 de desembre dels exercicis 2013 (5,65 M€) i 2014 (9,28 M€), es corresponia amb el valor comptable confirmat per l'entitat financera.

### 2.2.7.3. *Altres passius financers*

El detall dels saldos i moviments dels instruments financers derivats a llarg i a curt termini corresponents a l'exercici 2014 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 18. Altres passius financers**

Concepte (destinació)	31.12.2013	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.2014
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>114.719.600</b>	<b>229.166.398</b>	<b>(97.222.806)</b>	<b>(48.989.370)</b>	<b>197.673.822</b>
Crèdits contractistes	96.067.302	101.589.701	(95.729.459)	(48.989.370)	52.938.174
Provisió relacions valorades	-	121.969.483	-	-	121.969.483
Proveïdors d'immobilitzat (ASG)	18.652.298	5.607.214	(1.493.347)	-	22.766.165
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>84.067.945</b>	<b>4.413.657</b>	<b>(86.656.298)</b>	<b>48.989.370</b>	<b>50.814.674</b>
Crèdits contractistes	78.918.630	1.508.934	(81.248.915)	48.989.370	48.168.019
Proveïdors d'immobilitzat (ASG)	-	2.904.723	(2.153.914)	-	750.809
Altres proveïdors, interessos, etc.*	5.149.315	-	(3.253.469)	-	1.895.846
<b>Total</b>	<b>198.787.545</b>	<b>233.580.055</b>	<b>(183.879.104)</b>	<b>-</b>	<b>248.488.496</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat.

\* La columna de baixes correspon a l'import net de la variació que hi va haver en l'exercici 2014, de signe negatiu.

L'import de les altes i de les baixes d'altres passius financers que constava en la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2014 era superior en 508.443€ al que s'obtenia dels registres comptables, tot i que el saldo a 31 de desembre del 2014 coincidia.

A continuació s'analitzen els principals saldos i moviments d'altres passius financers.

#### **Crèdits de contractistes**

Durant l'exercici 2014 es va disposar de crèdits de contractistes per 103,10 M€. En relació amb aquestes altes s'ha verificat la disposició dels dos crèdits més significatius d'un total de 32,81 M€, un 31,8%, sense que s'hagin observat incidències.

Durant l'exercici 2014 s'han cancel·lat de forma anticipada mitjançant el mecanisme ICO proveïdors crèdits de contractistes per 153,16 M€.

Els saldos a 31 de desembre del 2014 dels crèdits de contractistes més significatius han estat confirmats pels proveïdors (55,8% del saldo a 31 de desembre del 2014 a llarg i a curt termini).

Els interessos meritats pendents de venciment dels crèdits atorgats pels contractistes, tant per la part que es devia a aquests (98.251 €) com per la part dels crèdits subrogada per entitats financeres (331.916 €) estaven registrats dins l'epígraf Altres passius financers a curt termini. No s'han observat incidències en la revisió del càlcul.

### **Provisió relacions valorades**

El 31 de desembre del 2014, constava registrada correctament com a Altres passius financers a llarg termini la provisió de les obres amb abonament a la data de la seva recepció que s'haurien de pagar a partir de l'exercici 2016 (121,97 M€). Aquest import, però, era inferior en 2,27 M€ al que estava previst finançar el 31 de desembre de 2014 a llarg termini amb el crèdit dels contractistes.

Cal dir que en exercicis anteriors, la provisió de relacions valorades estava registrada incorrectament pel seu import total com a factures pendents de rebre, dins l'epígraf Proveïdors (vegeu l'epígraf 2.2.9.1).

### **Proveïdors d'immobilitzat (ASG)**

El saldo a 31 de desembre del 2014 dels proveïdors d'immobilitzat a llarg termini (22,77 M€) corresponia al saldo viu reconegut a favor d'ASG en l'Acord de Govern del 30 de juliol del 2013 que estava pendent de pagament. Segons l'Acord esmentat els pagaments a ASG s'efectuaria en funció de la periodificació establerta en el PEF d'Infraestructures.cat en relació amb les actuacions del Sistema Segarra-Garrigues.

Durant l'exercici 2014 es van cancel·lar de forma anticipada factures amb venciment a llarg termini per 1,49 M€ mitjançant el mecanisme ICO Proveïdors i foren integrades dins del préstec atorgat per la Generalitat de 318,06 M€.

El saldo dels proveïdors d'immobilitzat a curt termini corresponia a tres factures d'ASG pendents de rebre a la fi de l'exercici 2014, les quals van ser facturades el 15 de gener del 2015.

### **2.2.8. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg i a curt termini**

El detall dels saldos i moviments dels deutes amb empreses del grup i associades a llarg i a curt termini corresponents a l'exercici 2014 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 19. Deutes amb empreses del grup i associades**

Concepte (destinació)	31.12.2013	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.2014
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>793.812.113</b>	<b>451.973.473</b>	<b>(86.956.522)</b>	<b>(28.115.247)</b>	<b>1.130.713.817</b>
Préstecs de la Generalitat	757.893.009	451.973.473	(86.956.522)	(10.850.000)	1.112.059.960
Aportacions per obra pendents d'aplicació	35.919.104	-	-	(17.265.247)	18.653.857
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>28.599.433</b>	<b>11.218.831</b>	<b>(37.492.093)</b>	<b>28.115.247</b>	<b>30.441.418</b>
Préstecs de la Generalitat	4.347.826	8.892.660	(13.240.486)	10.850.000	10.850.000
Préstecs de l'ICF	23.985.996	-	(23.985.996)	-	-
Aportacions per obra pendents d'aplicació (a)	-	-	-	17.265.247	17.265.247
Interessos de deutes amb empreses del grup i associades (b)	265.611	2.326.171	(265.611)	-	2.326.171
<b>Total</b>	<b>822.411.546</b>	<b>463.192.304</b>	<b>(124.448.615)</b>	<b>-</b>	<b>1.161.155.235</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat

Notes:

- El 31 de desembre de 2013 les aportacions per obra pendents d'aplicació a curt termini constaven registrades en l'epígraf de creditors diversos per 21,35 M€ (vegeu l'epígraf 2.2.9.2).
- El saldo a 31 de desembre del 2013 només incloïa els interessos corresponents als préstecs atorgats per l'ICF, mentre que els interessos dels préstecs de la Generalitat (3,50 M€) constaven incorrectament classificats en l'epígraf de deutes amb entitats de crèdit (vegeu l'epígraf 2.2.7.1).

El 31 de desembre del 2014 ja no hi havia registrat cap préstec de l'ICF en l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades, ja que a partir de l'exercici 2014 es van considerar deutes d'entitats de crèdit (vegeu l'epígraf 2.2.7.1).

Les altes de nous deutes amb empreses del grup i associades registrades durant l'exercici 2014 van ser les següents:

- Préstec atorgat per la Generalitat de Catalunya el 18 de desembre del 2014 per l'import dels pagaments efectuats per compte d'Infraestructures.cat en el marc dels pagaments a proveïdors mitjançant el mecanisme ICO (318,06 M€).
- Subrogació el 18 de juliol del 2014 per la Generalitat de Catalunya d'un préstec sindicat atorgat per diverses entitats financeres, el capital del qual pendent d'amortitzar era de 148,05 M€ i que va ser donat d'alta per l'import del cost amortitzat (141,92 M€).

Les baixes de deutes amb empreses del grup i associades registrades durant l'exercici 2014 van ser les següents:

- Cessió a l'ICF d'un préstec que havia estat atorgat per la Generalitat l'any 2009 per un nominal de 100,00 M€, el capital del qual pendent d'amortitzar a la data de la cessió era de 86,96 M€ (vegeu l'epígraf 2.2.9.1).
- Amortització de les quotes amb venciment l'exercici 2014 dels préstecs de la Generalitat (8,89 M€ del préstec de 148,05 M€, i 4,35 M€ del préstec de 100,00 M€ amb anterioritat a la seva cessió a l'ICF).

- Cancel·lació de dos préstecs d'un total de 23,99M€ atorgats per l'ICF que tenien venciment el 31 de desembre del 2013, mitjançant una ampliació de capital aprovada el 29 d'abril del 2014 en aplicació de l'Acord de Govern 112/2013, del 30 de juliol.

El 31 de desembre del 2014 la totalitat dels interessos registrats com a deutes amb empreses del grup i associades (2,33M€) corresponien al préstec atorgat per la Generalitat l'exercici 2013 en el marc del mecanisme ICO per un nominal de 670,94M€. S'ha verificat que és l'únic préstec de la Generalitat en vigor que meritava interessos pendents de venciment a 31 de desembre del 2014.<sup>10</sup>

Les aportacions per obra pendents d'aplicació a curt i llarg termini (35,92M€) corresponien a la part de la provisió per manteniment substitutiu desdotada que a 31 de desembre del 2014 encara no s'havia aplicat a aportacions de la Generalitat per obres (vegeu les provisions a llarg termini en l'epígraf 2.2).

## 2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

A continuació s'analitzen els saldos dels proveïdors i creditors diversos, i en l'epígraf 2.2.10, els saldos tant deutors com creditors amb les administracions públiques.

### 2.2.9.1. Proveïdors

El detall del saldo de l'epígraf Proveïdors al final de l'exercici 2013 i 2014 és el següent:

**Quadre 20. Proveïdors**

Concepte	31.12.2014	31.12.2013
Proveïdors	44.952.933	133.395.049
Factures pendents de rebre	4.475.019	238.631.356
Provisió relacions valorades	34.576.088	-
<b>Total</b>	<b>84.004.040</b>	<b>372.026.405</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat.

10. D'acord amb la disposició addicional setena del Reial decret llei 17/2014, del 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, les obligacions de pagament per al 2015 en concepte d'interessos van quedar reduïdes a zero euros. Així, pel préstec de 670,94M€ es van registrar els interessos meritats des del 30 de novembre fins al 31 de desembre del 2014 per 2,33M€, a pagar el febrer del 2015, mentre que pel préstec de 318,06M€ no va ser necessari efectuar cap periodificació d'interessos, ja que els vençuts el 31 de desembre del 2014 ja van ser pagats en aquella data.

La disminució del saldo de proveïdors va estar originada principalment per haver utilitzat el mecanisme ICO proveïdors per al pagament de factures vençudes per un total de 86,58 M€.

La disminució del saldo de les factures pendents de rebre s'explica perquè en l'exercici 2013 aquest compte recollia la totalitat de la provisió de les relacions valorades corresponents a obres amb abonament a la data de la seva recepció que estaven en execució (230,62 M€). Aquesta provisió al final de l'exercici 2014 estava distribuïda entre la part a llarg termini classificada en l'epígraf Altres passius financers a llarg termini (121,97 M€) analitzat en l'epígraf 2.2.7.3, i la part a curt termini, registrada en l'epígraf Proveïdors (34,58 M€). Durant l'exercici 2014 es van desdotar les relacions valorades provisionades en els exercicis 2012 i 2013 corresponents a tres obres que van ser recepcionades (126,11 M€), i es van provisionar les noves obres executades dels tres contractes que estaven pendents de recepció (52,04 M€).

L'import total provisionat a 31 de desembre del 2014 (156,55 M€) ha estat validat amb la darrera relació valorada emesa el 31 de desembre del 2014. Pel que fa a la seva classificació, s'ha observat que hi havia un excés en l'import registrat a curt termini de 2,27 M€ (vegeu l'epígraf 2.2.7.3).

### 2.2.9.2. *Creditors diversos*

El detall del saldo dels creditors diversos al final de l'exercici 2013 i 2014 és el següent:

**Quadre 21. Creditors diversos**

Concepte	31.12.2014	31.12.2013
Creditors per prestació de serveis	1.229.642	12.256.698
Creditors per drets de superfície	12.938.824	12.938.824
Factures pendents de rebre	2.669.647	5.071.396
Aportacions pendents d'aplicació a curt termini	-	21.346.352
<b>Total</b>	<b>16.838.113</b>	<b>51.613.270</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat.

Pel que fa a les factures pendents de rebre a 31 de desembre del 2014 s'ha observat que algunes provisions constituïdes en exercicis anteriors restaven pendents de cancel·lar a 31 de desembre del 2016.

Els creditors per drets de superfície corresponien als imports facturats el 31 de desembre del 2014 per la Direcció General del Patrimoni per la cessió d'aquests drets (vegeu l'epígraf 2.3.2) a Infraestructures.cat per construir els edificis que la Generalitat li havia

encomanat. Aquesta facturació es va efectuar només a l'efecte de la meritació de l'IVA suportat, ja que aquesta cessió és a títol gratuït. Com ja s'ha esmentat anteriorment en l'actiu hi constava registrat el mateix import que en el compte de Clients per vendes i prestacions de serveis a l'efecte de la meritació del corresponent IVA repercutit (vegeu l'epígraf 2.2.4.1). El saldo a 31 de desembre del 2014 va ser pagat el gener del 2015 per compensació amb l'import pendent de cobrament registrat a l'actiu.

## 2.2.10. Administracions públiques deutores i creditores

La composició dels saldos deutors i creditors amb les administracions públiques al final de l'exercici 2013 i 2014 és la següent:

### Quadre 22. Administracions públiques deutores i creditores

Concepte	31.12.2014	31.12.2013
<b>Administracions públiques deutores</b>	<b>1.509.246</b>	<b>5.166.080</b>
Hisenda pública IVA suportat	1.337.950	2.308.242
Actiu per impost corrent	171.296	2.857.491
Organismes de la Seguretat Social deutors	-	347
<b>Administracions públiques creditores</b>	<b>(3.524.150)</b>	<b>(1.715.997)</b>
Hisenda pública creditora per IVA	(3.036.447)	(1.092.792)
Hisenda pública creditora per retencions practicades	(334.092)	(471.225)
Organismes de la Seguretat Social creditors	(153.611)	(151.980)
<b>Total</b>	<b>(2.014.904)</b>	<b>3.450.083</b>

Imports en euros.

Els imports negatius són els saldos creditors.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat

En la revisió de les liquidacions corresponents als saldos deutors i creditors amb les administracions públiques s'han observat les incidències següents:

- L'actiu per impost corrent a 31 de desembre del 2014 corresponia a l'import de l'Impost de societats de l'exercici 2013 pendent de devolució més les retencions sobre interessos de l'exercici 2014. Infraestructures.cat tenia comptabilitzats, addicionalment, 53.541 € procedents d'exercicis anteriors, els quals no constaven com a pendents de devolució en les liquidacions presentades de l'Impost de societats.
- L'import de la liquidació de l'IVA del desembre del 2014 ascendia a 1,66 M€ a ingressar. Infraestructures.cat tenia comptabilitzats en el passiu, addicionalment, 1,38 M€ en concepte d'Hisenda pública creditora per IVA. Aquest import estava pendent de compensar amb el registrat a l'actiu, compensació que es va fer el mes de novembre del 2016.

**2.2.11. Actius i passius per impost diferit**

El detall dels actius i passius per impost diferit al final de l'exercici 2013 i 2014 és el següent:

**Quadre 23. Actius i passius per impost diferit**

Concepte	31.12.2014	31.12.2013
<b>Actiu per impost diferit</b>	-	2.695.580
Diferències temporàries per cobertura de fluxos d'efectiu	-	1.696.333
Diferències temporals per despeses d'amortització no deduïbles (Llei 16/2012)	-	999.247
<b>Passiu per impost diferit</b>	(10.213.891)	(12.525.055)
Diferències temporals per llibertat d'amortització (Reial decret llei 4/2004)	(558.670)	(608.141)
Diferències temporals per operacions a termini (article 19 de la Llei de l'Impost de societats)	(9.631.965)	(11.891.210)
Diferències temporàries per subvencions pendents d'imputar a resultats	(23.256)	(25.704)
<b>Total</b>	<b>(10.213.891)</b>	<b>(9.829.475)</b>

Imports en euros.

Els imports negatius són els saldos creditors.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat.

En l'exercici 2014 Infraestructures.cat va donar de baixa els actius per impost diferit que havia comptabilitzat en exercicis anteriors, d'acord amb el que preveu la norma de valoració número 13.2.3 del PGC, ja que no era probable que l'empresa disposés de guanys fiscals futurs que permetessin l'aplicació d'aquests actius.

En els comptes anuals de l'exercici 2014 no hi constava la informació sobre l'import i el termini d'aplicació de diferències temporals deduïbles que ja no figuraven en el Balanç, aspecte requerit en el PGC pel que fa a la informació de la situació fiscal que ha de contenir la Memòria.

Els passius per impost diferit van tenir les següents variacions durant l'exercici 2014:

**Quadre 24. Variacions dels passius per impost diferit durant l'exercici 2014**

Concepte	31.12.2013	Aplicacions a Patrimoni net	Aplicacions a l'Impost de societats 2014	Ajustos per canvi del tipus impositiu (a)	Altres ajustos (b)	31.12.2014
Operacions a termini (arrendament financer)	11.891.210		(338.994)	(1.920.251)	-	9.631.965
Amortització Sector Regadiu Segarra-Garrigues	520.450		(65.302)	-	38.655	493.803
Amortització locals llogats al SOC	87.691		(11.194)	(11.630)	-	64.867
Subvenció Institut Català de l'Energia	25.704	(2.448)	-	-	-	23.256
<b>Total</b>	<b>12.525.055</b>	<b>(2.448)</b>	<b>(415.490)</b>	<b>(1.931.881)</b>	<b>38.655</b>	<b>10.213.891</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat

Notes:

(a) Els ajustos que s'originen per la modificació del tipus de l'Impost de societats que en l'exercici 2015 va passar del 30,0% al 28,0%, i pels exercicis posteriors al 25,0%.

(b) Segons la nota 17.2.e de la Memòria dels comptes anuals d'Infraestructures.cat de l'exercici 2014 correspon a Ajust variació per altres despeses no deduïbles (30% amortització) de l'exercici 2013.



La disminució del saldo del compte Passiu per impost diferit corresponent a la llibertat d'amortització d'un sector del Regadiu Segarra-Garrigues comptabilitzada l'exercici 2014 per un import net de 26.647 € no es correspon amb la que consta aplicada en la Liquidació de l'Impost de societats d'aquell exercici d'import 117.655 €.

L'any 2009 REGSEGA es va acollir a la llibertat d'amortització d'un sector del Regadiu Segarra-Garrigues per un cost d'11,76 M€, que comptablement s'amortitzava en un període de trenta anys, i es va originar una diferència temporal de 0,12 M€ anuals, que és l'import que s'aplica en la liquidació de l'Impost sobre societats. D'acord amb això, el saldo que hauria de reflectir el passiu del Balanç a 31 de desembre del 2014 hauria de ser de 2,86 M€ en lloc de 0,49 M€.

Comptablement, però, el 31 de desembre de l'exercici 2011 REGSEGA va cancel·lar l'actiu per impost diferit existent en aquella data (2,46 M€) contra el compte 479, Passiu per impost diferit, en lloc de comptabilitzar-lo com una pèrdua en el compte 638, Ajustos positius en la imposició sobre beneficis, segons el que preveu el PGC.

En l'exercici 2014 Infraestructures.cat va ajustar l'efecte sobre els passius per impost diferit corresponent al canvi del tipus impositiu aprovat per als exercicis 2015 i següents, excepte en el cas de les diferències temporals relatives a la llibertat d'amortització del sector del Regadiu Segarra-Garrigues i a la subvenció de l'Institut Català de l'Energia. D'acord amb el càlcul efectuat per la Sindicatura de Comptes, l'efecte del canvi de tipus impositiu que mancava registrar suposaria una disminució del passiu d'import immaterial d'uns 0,47 M€.

### **2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2012, 2013 i 2014, objecte de la fiscalització, juntament amb el de l'1 de gener del 2012 resultat de la fusió, als efectes comparatius.

**Quadre 25. Pèrdues i guanys a 31 de desembre del 2012, del 2013 i del 2014, amb xifres comparatives del 2011**

	2011 agregat	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	Variació 2011-2012		Variació 2012-2013		Variació 2013-2014		Variació 2011-2014	
					Import	%	Import	%	Import	%	Import	%
<b>OPERACIONS CONTINUADES</b>												
<b>Import net de la xifra de negoci</b>	<b>148.024.483</b>	<b>83.287.963</b>	<b>58.270.493</b>	<b>50.962.205</b>	<b>(64.736.520)</b>	<b>(43,7)</b>	<b>(25.017.470)</b>	<b>(30,0)</b>	<b>(7.308.288)</b>	<b>(12,5)</b>	<b>(97.062.278)</b>	<b>(65,6)</b>
Prestacions de serveis	149.166.041	83.287.963	58.270.493	50.962.205	(65.878.078)	(44,2)	(25.017.470)	(30,0)	(7.308.288)	(12,5)	(98.203.836)	(65,8)
Provisió ingressos manteniment futurs	(1.141.558)	-	-	-	1.141.558	(100,0)	-	-	-	-	1.141.558	(100,0)
<b>Aprovisionaments</b>	<b>(91.635.159)</b>	<b>(55.008.876)</b>	<b>(31.302.919)</b>	<b>(28.413.392)</b>	<b>36.626.283</b>	<b>(40,0)</b>	<b>23.705.957</b>	<b>(43,1)</b>	<b>2.889.527</b>	<b>(9,2)</b>	<b>63.221.767</b>	<b>(69,0)</b>
Treballs realitzats per altres empreses	(91.635.159)	(55.008.876)	(31.302.919)	(28.413.392)	36.626.283	(40,0)	23.705.957	(43,1)	2.889.527	(9,2)	63.221.767	(69,0)
<b>Altres ingressos d'explotació</b>	<b>1.572.242</b>	<b>1.536.351</b>	<b>1.234.310</b>	<b>1.593.358</b>	<b>(35.891)</b>	<b>(2,3)</b>	<b>(302.041)</b>	<b>(19,7)</b>	<b>359.048</b>	<b>29,1</b>	<b>21.116</b>	<b>1,3</b>
Ingressos accessoris i altres gestió corrent (a)	1.572.242	1.536.351	1.234.310	1.593.358	(35.891)	(2,3)	(302.041)	(19,7)	359.048	29,1	21.116	1,3
<b>Despeses de personal</b>	<b>(20.765.783)</b>	<b>(13.195.114)</b>	<b>(12.122.215)</b>	<b>(9.711.700)</b>	<b>7.570.669</b>	<b>(36,5)</b>	<b>1.072.899</b>	<b>(8,1)</b>	<b>2.410.515</b>	<b>(19,9)</b>	<b>11.054.083</b>	<b>(53,2)</b>
Sous, salaris i similars	(17.132.487)	(10.410.042)	(10.125.470)	(7.863.128)	6.722.445	(39,2)	284.572	(2,7)	2.262.342	(22,3)	9.269.359	(54,1)
Càrregues socials	(3.633.296)	(2.785.072)	(1.996.745)	(1.848.572)	848.224	(23,3)	788.327	(28,3)	148.173	(7,4)	1.784.724	(49,1)
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>(32.379.431)</b>	<b>(21.200.025)</b>	<b>(20.764.762)</b>	<b>(20.383.454)</b>	<b>11.179.406</b>	<b>(34,5)</b>	<b>435.263</b>	<b>(2,1)</b>	<b>381.308</b>	<b>(1,8)</b>	<b>11.995.977</b>	<b>(37,0)</b>
Serveis exteriors	(25.961.974)	(16.981.490)	(16.791.202)	(15.970.953)	8.980.484	(34,6)	190.288	(1,1)	820.249	(4,9)	9.991.021	(38,5)
Tributs	(6.322.722)	(4.045.538)	(3.608.846)	(4.435.843)	2.277.184	(36,0)	436.692	(10,8)	(826.997)	22,9	1.886.879	(29,8)
Pèrdues, deterior. i variac. provisions operac. comercials	(94.735)	(172.997)	(364.714)	23.342	(78.262)	82,6	(191.717)	110,8	388.056	(106,4)	118.077	(124,6)
Altres despeses de gestió corrent (a)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>(7.719.510)</b>	<b>(9.775.097)</b>	<b>(11.102.729)</b>	<b>(12.841.004)</b>	<b>(2.055.587)</b>	<b>26,6</b>	<b>(1.327.632)</b>	<b>13,6</b>	<b>(1.738.275)</b>	<b>15,7</b>	<b>(5.121.494)</b>	<b>66,3</b>
Imputació de subvencions immob. no financ. i altres	8.160	8.160	8.160	8.160	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Deteriorament i resultats per alienació d'immobilitzat</b>	<b>(4.037.451)</b>	<b>1.152.679</b>	<b>(1.131.396)</b>	<b>(1.821.786)</b>	<b>5.190.130</b>	<b>(128,5)</b>	<b>(2.284.075)</b>	<b>(198,2)</b>	<b>(690.390)</b>	<b>61,0</b>	<b>2.215.665</b>	<b>(54,9)</b>
Deteriorament i pèrdues	(7.118.092)	-	-	-	7.118.092	(100,0)	-	-	-	-	7.118.092	(100,0)
Resultats per alienació i altres	6.307.623	1.152.679	(1.131.396)	(1.821.786)	(5.154.944)	(81,7)	(2.284.075)	(198,2)	(690.390)	61,0	(8.129.409)	(128,9)
Certificacions per contractes	(2.392.686)	-	-	-	2.392.686	(100,0)	-	-	-	-	2.392.686	(100,0)
Altres resultats	(834.296)	-	-	-	834.296	(100,0)	-	-	-	-	834.296	(100,0)
<b>Altres resultats d'explotació</b>	<b>(36.014)</b>	<b>(13.573)</b>	<b>(122.185)</b>	<b>1.140</b>	<b>22.441</b>	<b>(62,3)</b>	<b>(108.612)</b>	<b>800,2</b>	<b>123.325</b>	<b>(100,9)</b>	<b>37.154</b>	<b>(103,2)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>(6.968.463)</b>	<b>(13.207.532)</b>	<b>(17.033.243)</b>	<b>(20.606.473)</b>	<b>(6.239.069)</b>	<b>89,5</b>	<b>(3.825.711)</b>	<b>29,0</b>	<b>(3.573.230)</b>	<b>21,0</b>	<b>(13.638.010)</b>	<b>195,7</b>
<b>Ingressos financers (a)</b>	<b>102.478.342</b>	<b>96.062.061</b>	<b>90.702.775</b>	<b>45.386.973</b>	<b>(6.416.281)</b>	<b>(6,3)</b>	<b>(5.359.286)</b>	<b>(5,6)</b>	<b>(45.315.802)</b>	<b>(50,0)</b>	<b>(57.091.369)</b>	<b>(55,7)</b>
<b>Despeses financeres (a)</b>	<b>(78.178.711)</b>	<b>(79.595.733)</b>	<b>(65.495.505)</b>	<b>(40.231.686)</b>	<b>(1.417.022)</b>	<b>1,8</b>	<b>14.100.228</b>	<b>(17,7)</b>	<b>25.263.819</b>	<b>(38,6)</b>	<b>37.947.025</b>	<b>(48,5)</b>
Variació en valor raonable en instruments financers	1.572.499	(865.801)	(7.340.663)	278.012	(2.438.300)	(155,1)	-6.474.862	747,8	7.618.675	(103,8)	(1.294.487)	(82,3)
Deteriorament i resultats per venda d'instruments financers	-	(110.405.924)	-	-	(110.405.924)	-	110.405.924	(100,0)	-	-	-	-
Diferències de canvi	-	-	-	(31.216)	-	-	-	-	(31.216)	-	(31.216)	-
<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>25.872.131</b>	<b>(94.805.397)</b>	<b>17.866.607</b>	<b>5.402.083</b>	<b>(120.677.528)</b>	<b>(466,4)</b>	<b>112.672.004</b>	<b>(118,8)</b>	<b>(12.464.524)</b>	<b>69,76</b>	<b>(20.470.048)</b>	<b>(79,12)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>18.903.667</b>	<b>(108.012.929)</b>	<b>833.364</b>	<b>(15.204.390)</b>	<b>(126.916.596)</b>	<b>(671,39)</b>	<b>108.846.293</b>	<b>(100,77)</b>	<b>(16.037.754)</b>	<b>*</b>	<b>(34.108.057)</b>	<b>(180,4)</b>
<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>(4.619.224)</b>	<b>(520.065)</b>	<b>926.100</b>	<b>1.178.137</b>	<b>4.099.159</b>	<b>(88,74)</b>	<b>1.446.165</b>	<b>(278,1)</b>	<b>252.037</b>	<b>27,2</b>	<b>5.797.361</b>	<b>(125,5)</b>
<b>RESULTATS DE L'EXERC. PROCED. D'OPER. CONTIN.</b>	<b>14.284.443</b>	<b>(108.532.994)</b>	<b>1.759.464</b>	<b>(14.026.253)</b>	<b>(122.817.437)</b>	<b>(859,80)</b>	<b>110.292.458</b>	<b>(101,62)</b>	<b>(15.785.717)</b>	<b>(897,19)</b>	<b>(28.310.696)</b>	<b>(198,19)</b>
<b>OPERACIONS INTERROMPUDES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>14.284.443</b>	<b>(108.532.994)</b>	<b>1.759.464</b>	<b>(14.026.253)</b>	<b>(122.817.437)</b>	<b>(859,80)</b>	<b>110.292.458</b>	<b>(101,6%)</b>	<b>(15.785.717)</b>	<b>(897,2)</b>	<b>(28.310.696)</b>	<b>(198,2)</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'Infraestructures.cat dels exercicis 2012, 2013 i 2014. Els saldos del 2011 corresponen al Compte de pèrdues i guanys agregat de les empreses fusionades.

Notes:

\* Percentatges de variació iguals o superiors a mil unitats, en valor absolut, o valor inicial igual a zero

(a): Algunes partides d'aquest epígraf corresponents a l'exercici 2011 s'han reclassificat als efectes comparatius amb els exercicis fiscalitzats, d'acord amb el criteri de classificació aplicat per Infraestructures.cat després de la fusió.

El resultat abans d'impostos de l'exercici 2011 agregat de les quatre empreses fusionades mostrava un benefici de 18,90 M€. Durant el període 2012-2014 es va generar una pèrdua acumulada de 122,38 M€, del quals 15,20 M€ corresponen a l'exercici 2014.

L'origen d'aquestes pèrdues acumulades correspon principalment al deteriorament aplicat al resultat de l'exercici 2012 de 110,41 M€ en relació amb les participacions en les societats TABASA i Túnel del Cadí, SAC, societats que mostraven en el seu Balanç un patrimoni net negatiu, i que a la fi d'aquell exercici estaven en procés de liquidació.

Deixant de banda aquesta depreciació, el resultat abans d'impostos de l'exercici 2012 mostraria un benefici de 2,39 M€, que es va reduir fins a 0,83 M€ en l'exercici 2013, i va passar a ser una pèrdua de 15,20 M€ en l'exercici 2014.

L'augment progressiu de les pèrdues d'Infraestructures.cat s'explica pel fet que els ingressos financers van disminuir més que proporcionalment respecte al decrement de les despeses financeres i perquè l'import de les despeses financeres capitalitzades va anar disminuint per haver augmentat l'obra acabada, la qual cosa també va motivar que s'incrementés l'amortització.

En el resultat d'explotació, la davallada dels ingressos d'explotació per la reducció de l'activitat es va compensar amb la reducció de les despeses vinculades a l'activitat, així com també de les despeses d'estructura (reducció de les despeses de personal mitjançant dos expedients de regulació d'ocupació en els exercicis 2011 i 2013).

La pèrdua de l'exercici 2014 es va originar per l'amortització (12,84 M€) i el deteriorament de l'immobilitzat (1,82 M€), mentre que el resultat financer (5,40 M€) va cobrir pràcticament la totalitat de la resta del resultat d'explotació (5,94 M€).

En els apartats següents s'assenyalen els aspectes més rellevants de la fiscalització del Compte de resultats de l'exercici 2014 i les incidències que s'hi han observat.

### **2.3.1. Import net de la xifra de negocis i altres ingressos d'explotació**

El detall de l'import net de la xifra de negocis i dels altres ingressos d'explotació és el següent:

**Quadre 26. Import net de la xifra de negocis i Altres ingressos d'explotació**

Concepte	31.12.2014	31.12.2013
<b>Import net de la xifra de negocis</b>	<b>50.962.205</b>	<b>58.270.493</b>
Facturació als contractistes	15.972.192	24.096.526
Drets de superfície	10.693.243	10.693.243
Manteniment equipaments en arrendament financer	17.653.250	16.739.275
Assistència tècnica per concentració parcel·lària	1.110.376	1.010.689
Tarifa de servei xarxa de distribució Segarra-Garrigues	407.636	317.429
Arrendaments operatius (inversions immobiliàries)	1.763.874	1.712.499
Altres ingressos de l'import net de la xifra de negocis	3.361.634	3.700.832
<b>Altres ingressos d'explotació</b>	<b>1.593.358</b>	<b>1.234.310</b>
Arrendaments operatius (immobilitzat material)	564.768	444.276
Drets d'ús xarxa de distribució Segarra-Garrigues (cànon d'explotació)	897.772	697.233
Resta d'altres ingressos d'explotació	130.818	92.801
<b>Total</b>	<b>52.555.563</b>	<b>59.504.803</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat.

A continuació s'analitzen els principals conceptes d'ingressos:

**Facturació als contractistes**

La facturació als contractistes correspon als ingressos que rep Infraestructures.cat en aplicació de la clàusula 2.4 dels contractes d'obra, segons la qual són a càrrec dels adjudicataris els costos de replanteig, direcció, inspecció i liquidació de les obres, i els treballs de coordinació de seguretat i salut i de control de qualitat d'aquestes. En el cas de les obres incloses en el PEF, aquests ingressos estan establerts en un import fix que es determina aplicant un 6,0% sobre l'import de licitació, mentre que en el cas de les obres de la Línia 9 del metro el 6,0% s'aplica sobre l'import certificat. En el cas de les concessions s'aplica un 3,0% sobre el valor de l'obra. Els ingressos derivats d'aquests percentatges han de cobrir les despeses per direcció d'obra, coordinació de seguretat i salut, direcció d'execució, assistència mediambiental, etc. contractades i pagades per l'entitat, així com els costos de funcionament propis relatius al seguiment i supervisió tècnica i administrativa de les obres, coordinació de les assistències contractades i la inspecció i liquidació de les obres.

Tot i que s'ha disposat dels percentatges utilitzats per a calcular les despeses associades a les assistències per al seguiment de les obres segons la seva tipologia, no ha format part de l'abast d'aquest informe avaluar si la retribució establerta és raonable i proporcional atenent als costos i actuacions realitzades per Infraestructures.cat.

A la fi de l'exercici Infraestructures.cat registra una provisió per a ajustar els ingressos facturats a les despeses incorregudes en funció del marge previst per a cada un dels tres tipus d'obres (obres incloses en el PEF, obres de la Línia 9 i concessions).

L'exercici 2014, la provisió per a la correlació entre ingressos i despeses va ascendir a 0,70 M€, i corresponia al registre d'un major ingrés respecte al que s'havia facturat. En l'exercici 2013 aquesta provisió havia estat d'un major ingrés d'1,18 M€, la qual fou cancel·lada contra la facturació als contractistes, essent l'efecte net un menor ingrés en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2014 de 0,48 M€.

La provisió de l'exercici 2014 per les obres incloses en el PEF va ser de 2,79 M€ (menys ingressos), per les obres de la Línia 9 del metro va ser de 5,32 M€ (més ingressos) i per les concessions va ser d'1,83 M€ (menys ingressos), i es va obtenir d'ajustar els ingressos a un marge del 19,0%, 15,5% i 59,26%, respectivament. Aquests marges es van calcular per comparació del total dels ingressos i de les despeses contractades de cada tipus d'obres, sense que Infraestructures.cat disposés del marge individualitzat per a cada obra en els casos de la Línia 9 i de les concessions.

Per a la revisió de la provisió s'ha obtingut el detall del càlcul corresponent a les obres de la Línia 9 del metro, i s'ha seleccionat una mostra, a criteri de l'auditor, de dotze claus d'obra que cobreix un 62,9% dels ingressos contractats i un 63,5% dels facturats, i un 57,3% de les despeses contractades i un 56,2% de les facturades.

En la revisió d'aquesta mostra no s'han observat incidències. Només cal assenyalar que els ingressos generals fixos contractats es van calcular aplicant el 6,0% al cost previst en el PEF de la Línia 9 estimat per a l'exercici 2012. Sobre això, cal dir que el PEF de la Línia 9 en vigor a 31 de desembre del 2014 era l'aprovat l'any 2010, el qual no incloïa les concessions de les estacions dels trams I, II i IV, mentre que el nou PEF de la Línia 9 no es va aprovar fins al 6 de setembre del 2016.

La provisió de majors ingressos registrats en relació amb la Línia 9 de 5,32 M€ es va originar pel fet que, tot i que bona part de les obres estaven aturades o suspeses en l'exercici 2014, es meritaven despeses de caràcter fix ineludibles (manteniment, etc.) que feien que les despeses fossin proporcionalment superiors als ingressos facturats en funció de les obres executades.

### **Drets de superfície**

Els drets de superfície corresponen als ceditats gratuïtament per la Generalitat a ICF Equipaments durant trenta anys per construir-hi dos-cents quaranta-tres equipaments encomanats, i a REGSEGA durant cinquanta anys per construir-hi la seva seu social.

Els ingressos per aquest concepte en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2014 es van registrar exclusivament als efectes fiscals per repercutir l'IVA corresponent a la prestació de serveis que suposava el dret de superfície i es compensaven amb les despeses originades per la cessió del dret facturat per la Generalitat als efectes de l'IVA

suportat, ja que aquesta cessió és a títol gratuït segons consta en els contractes de constitució d'aquests drets.

Les parts signants en el contracte de constitució del dret de superfície van acordar que les operacions es meritarien el 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 superfície o des de la meritació anterior.

### **Manteniment d'equipaments en arrendament financer**

Els ingressos per manteniment d'equipaments en arrendament financer inclouen el servei de manteniment correctiu, preventiu i normatiu corresponent a aquells equipaments posats a disposició de la Generalitat de Catalunya pels quals Infraestructures.cat s'ha obligat a prestar aquest servei durant el període de vigència de l'arrendament. Dels tres-cents quaranta equipaments objecte d'arrendament financer l'exercici 2014 només n'hi havien tres pels quals Infraestructures.cat no prestava aquest servei.

L'import dels ingressos registrats l'exercici 2014 es corresponia amb el que establien els contractes de lloguer en vigor l'exercici 2014.

### **Arrendaments operatius**

L'exercici 2014, els ingressos per arrendaments operatius estaven registrats dins d'Import net de la xifra de negocis per 1,76 M€ (ingressos dels locals activats en inversions immobiliàries que estaven llogats al SOC), i dins d'Altres ingressos d'explotació per 0,56 M€ (ingressos corresponents a les oficines i espais activats en l'immobilitzat material que estaven llogats a l'EADOP, al Consell Audiovisual de Catalunya, a l'Agència de Qualitat del Sistema Universitari i a IFERCAT).

Com ja s'ha esmentat en l'epígraf 2.2.1, les oficines ubicades a l'Avinguda Josep Tarra-dellas llogades a l'EADOP s'haurien de reclassificar en l'epígraf Inversions immobiliàries i, per tant, els corresponents ingressos, d'import 235.638 €, s'haurien de mostrar dins l'epígraf Import net de la xifra de negocis.

### **Drets d'ús i tarifa de servei de la xarxa de distribució Segarra-Garrigues**

El dret d'ús és l'import que Infraestructures.cat factura a ASG per la cessió de l'ús i l'explotació de la xarxa de distribució del Sistema Segarra-Garrigues durant un termini de trenta anys. El seu import és de 200 € anuals per hectàrea de regadiu en servei.

Els ingressos facturats en l'exercici 2014 corresponien a 4.847,58 hectàrees, que van ser

prorratejades pel temps que havien estat en servei durant l'exercici. En l'exercici 2014 es van posar en servei 1.015,89 ha.

La tarifa de servei és l'import que Infraestructures.cat factura als regants quan es connecten a la Xarxa, un cop acabades les obres del corresponent sector o subsector, per finançar el 30% del cost de les infraestructures de reg (en el cas de regs de suport es bonifica en un 50%) d'acord amb la Llei d'aigües. L'import facturat es periodifica durant els trenta anys d'explotació de la Xarxa o, en el cas dels regants que s'hi connectin més tard, pel termini restant.

Pel que fa a la comptabilització d'aquests ingressos en l'exercici 2014 no s'han observat incidències. Cal dir, però, que no ha estat objecte de fiscalització la legalitat i el càlcul de la tarifa de servei. Aquesta anàlisi s'efectua en l'informe relatiu a la construcció del Canal a-Garrigues que la Sindicatura està elaborant d'acord amb l'encàrrec fet pel Parlament de Catalunya mitjançant la Resolució 510/XI.

### **Altres ingressos de l'import net de la xifra de negocis**

Els altres ingressos inclosos l'exercici 2014 en Import net de la xifra de negocis corresponien principalment al servei prestat al Servei Nacional de Contractació Pública de l'Equador per a la implantació de la tecnologia TCQ per a l'establiment i el seguiment dels indicadors de temps, cost i qualitat en el procés constructiu (528.212 €), i a la refacturació als contractistes de reparacions en període de garantia (509.754 €).

Els ingressos pel servei d'implantació de la tecnologia TCQ facturats ascendiren a 812.310 €, i es va aplicar al Compte de resultats una provisió d'ingressos pendents de facturar de 284.098 € dotada erròniament l'exercici 2013 (la factura s'havia registrat en aquell exercici malgrat que encara no s'havien meritat els ingressos corresponents).

Les reparacions en període de garantia refacturades ascendiren a 258.693 €, i es va aplicar al Compte de resultats una provisió d'ingressos pendents de facturar de 235.936 € respecte a la qual només es van refacturar 54.799 €. L'import restant va ser inclòs novament en la provisió dotada a 31 de desembre del 2014 d'un total de 486.997 €. Hi havia, per tant, 181.137 € d'ingressos pendents de facturar que procedien d'exercicis anteriors.

La causa de la demora en la facturació va ser perquè els contractistes estaven en liquidació o en concurs de creditors, com ja s'ha esmentat en l'epígraf 2.2.4.1.

### **2.3.2. Aprovisionaments i altres despeses d'explotació**

El detall dels aprovisionaments i de les altres despeses d'explotació és el següent:

**Quadre 27. Aprovisionaments i altres despeses d'explotació**

Concepte	31.12.2014	31.12.2013
<b>Direcció facultativa</b>	<b>17.321.513</b>	<b>22.978.319</b>
Assistències tècniques	2.247.823	1.503.307
Direcció d'obra, de construcció i ambiental	11.633.623	15.052.747
Seguretat i salut	1.012.039	1.632.642
Control de qualitat	1.744.907	3.152.985
Geotècnia	425.498	985.304
Altres serveis de direcció facultativa	257.623	651.334
<b>Manteniment</b>	<b>11.091.879</b>	<b>8.324.600</b>
Manteniment d'edificacions	8.719.897	7.846.858
Manteniment especials	1.426.077	160.887
Altres serveis de manteniment	945.905	316.855
<b>Total Aprovisionaments</b>	<b>28.413.392</b>	<b>31.302.919</b>
<b>Serveis exteriors</b>	<b>15.970.953</b>	<b>16.791.202</b>
Arrendaments i cànons	10.913.125	10.928.475
Reparació i conservació	2.029.860	2.385.354
Serveis de professionals independents	1.703.519	2.358.676
Altres serveis exteriors	1.324.449	1.118.697
<b>Tributs</b>	<b>4.435.843</b>	<b>3.608.846</b>
Impostos sobre béns immobles (IBI)	3.660.773	2.910.021
Altres tributs	775.070	698.825
<b>Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials</b>	<b>(23.342)</b>	<b>364.714</b>
<b>Total Altres despeses d'explotació</b>	<b>20.383.454</b>	<b>20.764.762</b>
<b>Total</b>	<b>48.796.846</b>	<b>52.067.681</b>

Imports en euros.

Els imports entre parèntesis són els saldos creditors.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat.

Les despeses de direcció facultativa inclouen totes les corresponents a la direcció i al control tècnic de les obres.

Les despeses de manteniment inclouen, principalment, les corresponents al manteniment ordinari (correctiu, preventiu i normatiu) dels equipaments objecte d'arrendament financer a la Generalitat, que Infraestructures.cat porta a terme mitjançant la contractació a tercers. Aquestes despeses són a càrrec de la Generalitat, segons el que estableixen els contractes d'arrendament, per la qual cosa Infraestructures.cat els hi repercuteix en la quota anual del lloguer (vegeu l'epígraf 2.3.1).

Els manteniments especials corresponen a treballs de reparacions no previstos dins del manteniment ordinari dels equipaments, i els altres serveis de manteniment inclouen bàsicament les despeses de reparació en termini de garantia.

Les despeses d'arrendament inclouen principalment l'import facturat l'exercici 2014 per la Direcció General del Patrimoni pels drets de superfície (vegeu l'epígraf 2.2.9.2).



Els IBI registrats com a despeses de tributs corresponen als equipaments que Infraestructures.cat té llogats a la Generalitat en concepte d'arrendament financer i d'arrendament operatiu (locals llogats al SOC).

En la mostra efectuada de despeses de l'exercici 2014 s'han observat les incidències següents:

- En la provisió de l'exercici 2014 s'hi van incloure tres factures d'un total de 73.182 € que ja estaven comptabilitzades com a despesa durant l'exercici. Addicionalment hi constaven registrats 4.200 € que corresponien a l'IVA d'una d'aquestes factures que, per error, s'havia comptabilitzat com a despesa. Aquesta incidència afecta les despeses de manteniment, 53.182 €, i els serveis bancaris, 24.200 €.
- L'import provisionat a 31 de desembre del 2014 en cinc dels deu comptes seleccionats era superior en 33.632 € a l'import meritat en l'exercici 2014 segons les factures rebudes en l'exercici 2015, mentre que en dos altres comptes l'import provisionat era inferior al que corresponia en 481.080 €. La principal diferència amb l'import provisionat corresponia als rebuts d'IBI, que es va dotar per 529.456 €, mentre que en l'exercici 2015 es van pagar rebuts d'aquest impost corresponents a l'exercici 2014 per 994.160 €.
- El 31 de desembre del 2014, en relació amb deu comptes analitzats, hi ha diverses factures que no van ser provisionades per un import total de 70.120 €, corresponents a serveis de professionals independents.
- L'import de les despeses registrades en concepte d'assegurances excedeix el de les despeses meritades l'exercici 2014 per aquest concepte en 114.820 €, dels quals 98.791 € corresponien a despeses de l'exercici anterior que es van periodificar per duplicat al final de l'exercici 2013 com a despeses anticipades, i 16.029 € eren despeses de l'exercici 2015 que s'haurien d'haver registrat el 31 de desembre del 2014 a l'actiu com a despeses anticipades.

Pel que fa a l'aplicació en el 2014 de la provisió registrada en l'exercici 2013 les incidències observades són les següents:

- Infraestructures.cat desdota a l'inici de l'exercici següent l'import total de les provisions registrades al final de l'exercici anterior, sense esperar a rebre la corresponent factura que la compensa, la qual cosa dificulta el seu seguiment.

En la mostra analitzada no s'ha pogut verificar un import desdotat l'1 de gener del 2014 de 150.947 € amb les corresponents factures i, per tant, la Sindicatura desconeix quin efecte va tenir sobre el resultat de l'exercici 2014.

- Respecte a l'import provisionat al final de l'exercici 2013 analitzat, hi ha un import que es va desdotar a 1 de gener i es va tornar a dotar al final de l'exercici 2014 de 446.304 €

que corresponia a despeses del servei d'auditoria del període 2005-2011 i que el 31 de desembre del 2014 encara no se n'havia rebut la factura. Tal com es va dir en l'informe d'aquesta Sindicatura 31/2015, GISA, exercici 2011, el motiu d'aquesta demora és que les empreses d'auditoria emetien les factures a nom del Departament d'Economia i Coneixement, que era qui adjudicava el contracte, però després aquest Departament no els va repercutir a Infraestructures.cat. En l'exercici 2015 es van cancel·lar les provisions efectuades respecte al període 2005-2009, i ja només quedaven provisionats 128.002 € procedents dels exercicis 2010 i 2011.

Malgrat que totes aquestes incidències no tenen un efecte significatiu en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2014, posen de manifest una debilitat de control intern en la determinació i el seguiment de les provisions de despeses que es registraven al final de l'exercici.

### 2.3.3. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és el següent:

#### Quadre 28. Despeses de personal

Concepte	31.12.2014	31.12.2013
Sous i salaris	7.548.378	8.306.098
Indemnitzacions*	314.750.	1.821.122
Seguretat social a càrrec de l'empresa	1.723.350	1.939.195
Altres despeses socials	125.222	55.800
<b>Total</b>	<b>9.711.700</b>	<b>12.122.215</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat.

\* En el Compte de pèrdues i guanys inclòs en els comptes anuals de l'exercici 2013 es van classificar com a càrregues socials 1.750 € que corresponien a indemnitzacions, segons consta en la nota 18.3 de la Memòria i en la comptabilitat. Aquest import ha estat classificat en aquest quadre com a indemnitzacions, d'acord amb la seva naturalesa.

Els sous i salaris registrats l'exercici 2014 incloïen els imports de les nòmines del personal en plantilla (cent-trenta vuit treballadors) més la provisió de 200.000 € per fer front al pagament en l'exercici 2015 dels primers quaranta-quatre dies corresponents a la paga extra de desembre del 2012, suprimida en aplicació del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, d'acord amb la Llei 36/2014, del 26 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2015. Les retribucions i la contractació del personal s'analitzen en l'epígraf 2.8.3.

Les indemnitzacions corresponien als imports dipositats l'exercici 2014 al Jutjat social pel que fa a les reclamacions presentades per dotze treballadors respecte de les indemnitzacions percebudes pel seu acomiadament l'exercici 2013. La totalitat d'aquests dipòsits van ser retornats a Infraestructures.cat durant els exercicis 2015, 2016 i 2017, un cop el

Tribunal Suprem va confirmar la procedència dels acomiadaments i la no admissió dels recursos interposats pels treballadors.

Les altres despeses socials inclouen 100.911 € en concepte de dietes pagades als membres dels òrgans col·legiats, que s'analitzen en l'epígraf 2.8.4.

### 2.3.4. Ingressos i despeses financeres

#### Ingressos financers

El detall dels ingressos financers és el següent:

##### Quadre 29. Ingressos financers

Concepte	31.12.2014	31.12.2013
Interessos arrendaments financers	43.366.854	90.045.078
Bonificació d'interessos	1.435.198	-
Altres ingressos financers	584.921	657.697
<b>Total</b>	<b>45.386.973</b>	<b>90.702.775</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació comptable proporcionada per Infraestructures.cat.

Els interessos dels arrendaments financers es corresponen amb els inclosos en les quotes a cobrar vençudes l'exercici 2014 d'acord amb els quadres d'amortització de cadascun dels equipaments (vegeu l'epígraf 2.2.3.1).

En l'exercici 2013 es va eliminar el manteniment substitutiu de la quota de lloguer i es van reduir els interessos com a conseqüència de la capitalització de préstecs que es van cancel·lar amb ampliacions de capital. Infraestructures.cat va recalculer tots els quadres d'amortització en què es va mantenir la mateixa quota de capital i es van modificar els interessos de cadascun dels contractes de lloguer de tal forma que pel conjunt dels contractes d'arrendament financer es mantingués una TIR d'una mitjana del 2,41%, al voltant de la TIR de mercat. Com a resultat d'aquest recàlcul es va establir una reducció mitjana dels interessos a aplicar a les quotes amb venciment a partir de l'1 de novembre del 2013 del 40,4% per a l'exercici 2013, del 56,2% per a l'exercici 2014 i del 55,3% a partir de l'exercici 2015. En el cas del contracte de lloguer formalitzat amb l'ICS, la reducció es va realitzar a partir del gener del 2013 i va consistir en no aplicar l'increment del 3,0% anual respecte de la quota total d'inversió (capital més interessos).

La reducció de la TIR del 8,00% al 2,41% s'explica per la reducció dels tipus d'interès i per la supressió del manteniment substitutiu.

Els ingressos en concepte de bonificació d'interessos corresponien a la part imputable a obres ja acabades de l'aportació del Departament competent en matèria d'economia i finances per fer front al pagament dels interessos dels préstecs atorgats per la Generalitat

de Catalunya en el marc del mecanisme ICO. La seva anàlisi s'efectua a continuació, juntament amb el dels interessos dels préstecs a pagar.

### Despeses financeres

Les despeses financeres inclouen els interessos dels préstecs destinats a inversions pròpies en la xarxa de distribució del Sistema Segarra-Garrigues que corresponen a obres acabades, i els dels préstecs destinats a la construcció d'equipaments cedits en arrendament financer. El detall de l'import total dels interessos meritats i la seva aplicació als diferents comptes del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys en l'exercici 2014 es mostra en el quadre següent:

**Quadre 30. Distribució dels interessos meritats l'exercici 2014**

Concepte	Despeses financeres registrades en pèrdues i guanys	Interessos activats en l'immobilitzat en curs (epígraf 2.2.1)	Interessos activats en deutors per obres (a) (epígraf 2.2.4.2)	Total interessos meritats l'exercici 2014
Préstecs BEI	12.301.883	-	-	12.301.883
Préstec Generalitat 670,94 M€	2.761.124	5.479.933	20.249.814	28.490.871
Préstec Generalitat 318,06 M€	106.693	163.301	544.937	814.931
Préstec Generalitat 100,00 M€ (b)	3.089.803	-	-	3.089.803
Préstec ICF 20,00 M€	224.363	-	-	224.363
Préstec ICF 3,99 M€	44.716	-	-	44.716
Préstec bancari 155,00 M€	2.812.199	2.804.362	614.171	6.230.732
Préstec bancari 109,10 M€	138.366	611.273	27.469	777.108
Préstec bancari 50,00 M€	1.188.941	-	-	1.188.941
Derivats cobertura valor raonable	9.775.504	-	-	9.775.504
Derivats fluxos d'efectiu	1.418.526	-	-	1.418.526
Certificacions ASG (saldo viu)	303.807	265.317	76.048	645.172
Certificacions altres contractistes	-	-	6.569.935	6.569.935
Aval ICF	5.954.896	-	-	5.954.896
Altres	110.865	-	(16.376)	94.489
<b>Total interessos bruts</b>	<b>40.231.686</b>	<b>9.324.186</b>	<b>28.065.998</b>	<b>77.621.870</b>
Generalitat 670,94 M€	(1.381.803)	(2.742.430)	(10.134.009)	(14.258.242)
Generalitat 318,06 M€	(53.394)	(81.724)	(272.714)	(407.832)
<b>Total bonificació d'interessos</b>	<b>(1.435.197)</b>	<b>(2.824.154)</b>	<b>(10.406.723)</b>	<b>(14.666.074)</b>
<b>Total interessos nets</b>	<b>38.796.489</b>	<b>6.500.032</b>	<b>17.659.275</b>	<b>62.955.796</b>

Imports en euros

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir del detall dels imports comptabilitzats proporcionat per Infraestructures.cat.

Notes:

(a) En el quadre 17, els interessos bruts consten com a altes d'interessos de finançament (21.420.015 €) i d'interessos de certificacions (6.645.983 €), i les bonificacions d'interessos consten incloses dins l'import de les altes d'acomptes rebuts d'un total de 219.778.728 €.

(b) Interessos meritats en l'exercici 2014 pel préstec atorgat per la Generalitat l'exercici 2009 de 100.000.000 € fins a la data de la seva subrogació per part de l'ICF (30 de desembre del 2014).

Els interessos dels préstecs (bancaris, de la Generalitat i de l'ICF) i de l'aval de l'ICF s'han verificat amb les liquidacions emeses en els exercicis 2014 i 2015 per les entitats atorgants. Les incidències observades fan referència al registre dels interessos meritats i pendents de venciment a 31 de desembre del 2014 corresponents als préstecs bancaris i

a l'aval de l'ICF, les quals ja han estat assenyalades en l'epígraf 2.2.7.1. Aquestes incidències no afecten significativament el conjunt d'interessos registrats en l'exercici 2014 com a despeses financeres.

Cal assenyalar que el préstec de 155,00 M€ constava valorat a cost amortitzat i, com en exercicis anteriors, a 31 de desembre del 2014 es va efectuar el corresponent ajust dels interessos meritats, que ascendia a 0,88 M€. En la revisió del seu càlcul no s'han observat incidències.

S'ha verificat el correcte registre i meritació dels interessos de les certificacions dels contractistes mitjançant la confirmació per aquests d'una mostra, seleccionada a criteri de l'auditor, que cobreix el 47,1% de les despeses financeres de l'exercici 2014 registrades per aquest concepte, sense que s'hagin observat incidències. L'anàlisi dels interessos meritats pendents de venciment a 31 de desembre del 2014 s'ha efectuat en l'epígraf Altres passius financers (vegeu el 2.2.7.3), i tampoc s'hi han observat incidències.

La distribució dels interessos meritats entre l'immobilitzat material, els deutors per obres i el Compte de pèrdues i guanys es va efectuar en proporció a l'import executat de les obres finançades per cadascun dels préstecs que consten detallades en el contracte, excepte en el cas del préstec de 155,00 M€. En el contracte d'aquest préstec atorgat a REGSEGA (abans de la fusió) no hi consta el detall de les obres que es financen. El repartiment es va efectuar a partir del saldo comptable al final de cada mes de les obres executades de la xarxa de distribució del Sistema Segarra-Garrigues adjudicades a ASG, tal com es feia a REGSEGA abans de la fusió.

En la revisió efectuada del repartiment dels interessos d'aquest préstec en l'exercici 2014, s'ha observat que la base de repartiment incloïa, a diferència del que feia REGSEGA en l'exercici 2011 abans de la fusió, els interessos de les obres en curs.<sup>11</sup>

L'efecte d'aquest canvi de criteri en el Compte de pèrdues i guanys no és material.

La bonificació d'interessos aplicada per la Generalitat va ser d'un 50,0% respecte de l'import total dels interessos meritats en l'exercici 2014 pels préstecs de 670,94 M€ i 318,06 M€ atorgats en el marc del mecanisme ICO proveïdors. L'import de l'aportació reconeguda en els dos acords de Govern pels quals es va autoritzar va ser superior a la finalment liquidada amb motiu del retard en la formalització del préstec de 318,06 M€.

### **2.3.5. Impost sobre beneficis**

En l'exercici 2014, Infraestructures.cat va registrar un ingrés en concepte d'Impost sobre beneficis d'1,18 M€.

---

11. Aquest paràgraf s'ha modificat parcialment arran de l'al·legació número 9.

Les variacions corresponents als actius i passius per impost diferit d'1,93 M€, originades pel canvi del tipus impositiu, ja han estat analitzades en l'epígraf 2.2.11.

Hi ha una regularització de l'Impost de societats de l'exercici 2013 originada per haver registrat l'import de l'Impost de societats pendent de devolució per un import superior en 131.409€ al que finalment es va declarar en la liquidació presentada. La resta de la regularització registrada en l'exercici 2014 correspon principalment a l'ajust aplicat al passiu per impost diferit de 38.655€ en relació amb l'amortització d'un sector del Sistema Segarra-Garrigues (vegeu el quadre 24).

## 2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

L'Estat de canvis en el patrimoni net està integrat per l'Estat d'ingressos i despeses reconegudes, i per l'Estat total de canvis en el patrimoni net. A continuació es presenten per separat aquests dos estats.

### Estat d'ingressos i despeses reconegudes

Els estats d'ingressos i despeses reconegudes dels exercicis 2012, 2013 i 2014 es presenten a continuació juntament amb el de l'exercici 2011:

**Quadre 31. Estat d'ingressos i despeses reconegudes**

Concepte	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Resultat del Compte de pèrdues i guanys	(6.815)	(108.533)	1.759	(14.026)
Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net				
Per cobertura de fluxos d'efectiu		(2.685)	2.598	(3.621)
Efecte impositiu		806	(779)	
Transferències al Compte de pèrdues i guanys				
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(8)	(8)	(8)	(8)
Efecte impositiu	2	2	2	2
<b>Total</b>	<b>(6.821)</b>	<b>(110.418)</b>	<b>3.572</b>	<b>(17.653)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'Infraestructures.cat dels exercicis 2012, 2013 i 2014.

No s'han observat incidències pel que fa a l'elaboració i presentació de l'Estat d'ingressos i despeses reconegudes inclòs en els comptes anuals.

### Estat total de canvis en el patrimoni net

L'Estat total de canvis en el patrimoni net que forma part dels comptes anuals dels exercicis 2012, 2013 i 2014 és el que es presenta a continuació. Els imports corresponents a l'exercici 2011 es mostren als efectes comparatius:

**Quadre 32. Estat total de canvis en el patrimoni net**

Concepte	Capital escriturat	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Ajustos per canvis de valor	Subvencions donacions i llegats rebuts	Total
Saldo a 31 de desembre del 2010	116.425	6.783	(2.803)	219		77	120.702
Saldo ajustat a 1 de gener del 2011	116.425	6.783	(2.803)	219		77	120.702
Ingressos i despeses reconegudes				(6.815)		(6)	(6.821)
Distribució del resultat de l'exercici anterior		22	197	(219)			
Saldo a 31 de desembre del 2011	116.425	6.805	(2.606)	(6.815)		71	113.881
Saldo ajustat a 1 de gener del 2012	116.425	6.805	(2.606)	(6.815)		71	113.881
Ingressos i despeses reconegudes				(108.533)	(1.880)	(6)	(110.418)
Fusió per absorció		278.727			(3.897)		274.831
Distribució del resultat de l'exercici anterior			(6.815)	6.815			
Saldo a 31 de desembre del 2012	116.425	285.533	(9.422)	(108.533)	(5.777)	66	278.293
Saldo ajustat a 1 de gener del 2013	116.425	285.533	(9.422)	(108.533)	(5.777)	66	278.293
Ingressos i despeses reconegudes				1.759	1.818	(6)	3.572
Ampliació de capital	699.082						699.082
Distribució del resultat de l'exercici anterior			(108.533)	108.533			
Saldo a 31 de desembre del 2013	815.508	285.533	(117.955)	1.759	(3.958)	60	980.947
Saldo ajustat a 1 de gener del 2014	815.508	285.533	(117.955)	1.759	(3.958)	60	980.947
Ingressos i despeses reconegudes				(14.026)	(3.621)	(6)	(17.653)
Ampliació de capital	42.186						42.186
Altres variacions del patrimoni net					(1.696)		(1.696)
Distribució del resultat de l'exercici anterior		176	1.584	(1.759)			
Saldo a 31 de desembre del 2014	857.694	285.709	(116.371)	(14.026)	(9.276)	54	1.003.783

Imports en milers euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals d'Infraestructures.cat dels exercicis 2012, 2013 i 2014.

S'han revisat els moviments de l'Estat de canvis en el patrimoni net amb les corresponents variacions de les partides del Balanç sense que s'hagin observat incidències. Tampoc s'han observat incidències pel que fa a l'elaboració i la presentació d'aquest Estat.

## 2.5. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Infraestructures.cat està obligada a presentar la liquidació del pressupost juntament amb els comptes anuals, d'acord amb les Instruccions conjuntes del 15 de juliol del 2009, emeses per la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

A continuació es mostren les liquidacions pressupostàries corresponents als exercicis objecte de fiscalització:

**Quadre 33. Liquidació del pressupost dels exercicis 2012, 2013 i 2014**

Estat d'ingressos	Exercici 2012				Exercici 2013				Exercici 2014			
	Crèdit inicial (A)	Drets liquidats (B)	Estat d'execució		Crèdit inicial pressupost prorrogat (A)	Drets liquidats (B)	Estat d'execució		Crèdit inicial (A)	Drets liquidats (B)	Estat d'execució	
			Desviació (B-A)	(%)			Desviació (B-A)	(%)			Desviació (B-A)	(%)
3. Taxes i altres ingressos	66.280.796	39.658.209	(26.622.587)	59,8	66.280.796	29.138.444	(37.142.352)	44	23.618.758	22.287.908	(1.330.850)	94,4
5. Ingressos patrimonials	149.738.716	129.937.469	(19.801.247)	86,8	149.738.716	147.603.789	(2.134.927)	98,6	152.420.898	89.625.112	(62.795.786)	58,8
6. Alienació d'inversions reals	872.028.721	715.251.891	(156.776.830)	82,0	872.028.721	236.169.833	(635.858.888)	27,1	239.603.538	203.194.534	(36.409.004)	84,8
8. Variació d'actius financers	55.374.195	7.931.698	(47.442.497)	14,3	55.374.195	691.150.578	635.776.383	*	18.200.000	18.200.000	-	100
9. Variació de passius financers	712.332.724	677.485.996	(34.846.728)	95,1	712.332.724	917.981.883	205.649.159	128,9	146.722.093	420.730.025	274.007.932	286,8
<b>Total ingressos</b>	<b>1.855.755.152</b>	<b>1.570.265.263</b>	<b>(285.489.889)</b>	<b>84,6</b>	<b>1.855.755.152</b>	<b>2.022.044.527</b>	<b>166.289.375</b>	<b>109,0</b>	<b>580.565.287</b>	<b>754.037.579</b>	<b>173.472.292</b>	<b>129,9</b>
Estat de despeses	Crèdit inicial (A)	Obligacions liquidades (B)	Estat d'execució		Crèdit inicial pressupost prorrogat (A)	Obligacions liquidades (B)	Estat d'execució		Crèdit inicial (A)	Obligacions liquidades (B)	Estat d'execució	
			Desviació (B-A)	(%)			Desviació (B-A)	(%)			Desviació (B-A)	(%)
1. Despeses de personal	15.529.768	13.081.668	(2.448.100)	84,2	15.529.768	12.124.013	(3.405.755)	78,1	9.047.078	9.602.398	555.320	106,1
2. Compres de béns i serveis	84.029.365	66.476.298	(17.553.067)	79,1	84.050.227	50.997.493	(33.052.734)	60,7	53.699.309	50.255.459	(3.443.850)	93,6
3. Despeses financeres	70.980.297	85.744.711	14.764.414	120,8	70.980.296	87.464.992	16.484.696	123,2	44.359.080	71.403.501	27.044.421	161,0
6. Inversions reals	958.414.709	909.833.273	(48.581.436)	94,9	958.414.709	344.509.069	(613.905.640)	35,9	451.969.334	250.192.036	(201.777.298)	55,4
8. Variació d'actius financers	29.991.732	17.059	(29.974.673)	0,1	29.991.732	-	(29.991.732)	-	-	-	-	-
9. Variació de passius financers	696.809.278	732.410.961	35.601.683	105,1	696.809.278	992.768.345	295.959.067	142,5	21.490.486	264.162.851	242.672.365	*
<b>Total despeses</b>	<b>1.855.755.149</b>	<b>1.807.563.970</b>	<b>(48.191.179)</b>	<b>97,4</b>	<b>1.855.776.010</b>	<b>1.487.863.912</b>	<b>(367.912.098)</b>	<b>80,2</b>	<b>580.565.287</b>	<b>645.616.245</b>	<b>65.050.958</b>	<b>111,2</b>
<b>Resultat pressupostari*</b>	<b>3</b>	<b>(237.298.707)</b>	<b>(237.298.710)</b>		<b>(20.858)</b>	<b>534.180.615</b>	<b>534.201.473</b>		<b>-</b>	<b>108.421.334</b>	<b>108.421.334</b>	

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de l'Estat de la liquidació del pressupost inclòs en els comptes anuals d'Infraestructures.cat dels exercicis 2012, 2013 i 2014.

\* La diferència de 20.858 € en el pressupost aprovat del 2013 respon al fet que hi ha un import duplicat que està inclòs en dos conceptes (concepte 202, Lloguer i cànon per a procés de dades, programari i reprografia, i concepte 204, Altres lloguers i cànons). La diferència de 3€ en el pressupost aprovat del 2012 ja consta en la mateixa Llei de pressupostos.



### **2.5.1. Pressupost inicial**

Les lleis de pressupostos de la Generalitat preveïen uns ingressos i despeses de 1.855,76 M€ per a l'exercici 2012 i 2013 (aquest últim any, per pròrroga del pressupost del 2012) i 580,57 M€ per al 2014.

La Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, no preveïa els pressupostos d'Infraestructures.cat, ja que en el moment de l'elaboració i aprovació encara no s'havien formalitzat les fusions per absorció de GISA amb REGS, REGSEGA i EECAT. Així, el pressupost aprovat inclòs en la liquidació va ser el resultat de la suma dels pressupostos individuals aprovats de les entitats fusionades.

### **2.5.2. Pressupost liquidat**

En l'exercici 2012 el Resultat pressupostari va ser negatiu per 237,30 M€ i en els exercicis 2013 i 2014 el Resultat pressupostari va ser positiu en 534,20 M€ i 108,42 M€, respectivament.

Les principals desviacions pressupostàries dels ingressos de l'exercici 2014 corresponien al capítol 9, Variacions de passius financers, (274,01 M€ superiors als pressupostats) i al capítol 5, Ingressos patrimonials, (62,80 M€ inferiors als pressupostats). L'increment del capítol 9 està explicat per la disposició de diversos préstecs no inclosos en la previsió inicial, principalment l'atorgat per la Generalitat com a conseqüència de la utilització del mecanisme de pagament ICO a proveïdors (318,06 M€), i per la no disposició en l'exercici 2014 de diversos préstecs amb entitats financeres per pagar obres de mètode alemany per haver-se endarrerit la seva finalització. La disminució en el capítol 5 està originada per les modificacions de les anualitats dels arrendaments financers d'edificis d'acord amb els corresponents acords de Govern.

Respecte de les despeses, cal destacar la reducció en el capítol d'inversions reals en 201,78 M€, resultat de diversos acords de Govern per deixar sense efecte alguns encàrrecs.

### **2.5.3. Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat comptable**

La conciliació del resultat pressupostari amb el resultat comptable efectuada per l'entitat per a l'exercici 2014 va ser la següent:

**Quadre 34. Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat comptable de l'exercici 2014**

Concepte	Exercici 2014
Resultat pressupostari (dèficit) / superàvit	108.421.334
Imports de la liquidació pressupostària que no afecten el resultat comptable	(105.905.053)
Imports del Compte de pèrdues i guanys que no afecten la liquidació pressupostària	(17.720.671)
Resultat comptable (pèrdua) / benefici	(15.204.390)

Imports en euros.

Font: Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat comptable elaborada per Infraestructures.cat corresponent a l'exercici 2014.

En la revisió d'aquesta conciliació s'han observat les incidències següents:

- El capítol 5 d'ingressos patrimonials incloïa 15,45 M€ en concepte d'IVA, import que es va calcular aplicant un 21,0% sobre els interessos (43,37 M€) i el manteniment (17,65 M€) dels arrendaments financers, sobre els ingressos pel dret de superfície (10,70 M€), i sobre la quota de lloguer i de manteniment dels locals del SOC (1,87 M€).

D'acord amb les normes d'elaboració pressupostària, l'IVA ha de tenir tractament extrapressupostari.

- En el capítol 3 de despeses financeres es van incloure com a més obligacions reconegudes 36,61 M€ corresponents a l'increment del valor dels derivats de valor raonable registrats en el passiu.

Així mateix, en el capítol 6 del pressupost de despeses corresponent a inversions reals, es van incloure com a menys obligacions reconegudes 36,89 M€, corresponents a l'increment de l'ajust inclòs en l'actiu per valoració dels instruments financers derivats.

D'acord amb les normes d'elaboració pressupostària, aquests imports havien de tenir tractament extrapressupostari, ja que no generaven ni moviments de fons ni obligacions cap a tercers. Aquesta incidència va ser esmenada en l'exercici 2016.

- El capítol 6 de despeses corresponent a inversions reals incloïa l'import de la variació de les relacions valorades provisionades que es certifiquen a la data de la seva recepció (mètode alemany) com a menys obligacions reconegudes per 74,08 M€ (altes de 52,04 M€ menys baixes de 126,12 M€).

D'acord amb les normes d'elaboració pressupostària, en la liquidació pressupostària només s'hi han de registrar les obres certificades. Per tant, les inversions reals de la liquidació estan infravalorades en 74,08 M€.

- El capítol 9 de despeses corresponent a variació de passius financers incloïa com a més obligacions reconegudes 0,55 M€ en concepte d'impost sobre beneficis diferit.

D'acord amb les normes d'elaboració pressupostària, els impostos diferits han de tenir tractament extrapressupostari. Aquesta incidència va ser esmenada en l'exercici 2015.

## **2.6. MEMÒRIA**

En relació amb la Memòria s'ha observat que, en general, les descripcions i els detalls aportats en els diferents apartats són poc extensos i, en alguns casos no s'inclou informació suficient. Els aspectes sobre els quals la informació podria millorar corresponen als arrendaments financers i operatius, als deutes amb empreses del grup i associades i amb entitats financeres, a l'efecte en pèrdues i guanys de les variacions dels instruments financers, a les garanties rebudes i a les operacions amb parts vinculades.

## **2.7. CONTRACTACIÓ**

### **2.7.1. Normativa aplicable**

En el període fiscalitzat Infraestructures.cat tenia el caràcter de poder adjudicador no administració pública als efectes del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP).

La subjecció a aquesta normativa suposa l'aplicació dels preceptes previstos en els articles 22 a 92, que regulen les disposicions generals sobre la contractació del sector públic, i l'article 121, que regula l'establiment dels plecs per als contractes subscrits per als poders adjudicadors no administració pública.

Així mateix, a les adjudicacions de contractes subjectes a regulació harmonitzada (SARHA) els són d'aplicació les disposicions dels articles 122 a 172. Als contractes d'import inferior als llindars comunitaris, d'acord amb l'article 175, els són d'aplicació les Instruccions internes de contractació (IIC).

### **2.7.2. Instruccions internes de contractació**

Les IIC van ser aprovades el 24 d'abril del 2008 pel Consell d'Administració d'Infraestructures.cat<sup>12</sup>. D'acord amb la normativa de contractació les IIC han de garantir que els procediments de contractació compleixen els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat de tracte i no discriminació.

Durant el període objecte de fiscalització (2012-2014) les IIC van ser objecte de divuit modificacions, totes elles aprovades pel Consell d'Administració de la societat. Aquestes modificacions responen principalment a adaptacions als canvis en la normativa en matèria

---

12. GISA en el moment de l'aprovació.

de contractació, i a la incorporació de noves delegacions de l'òrgan de contractació i de canvis en la composició de la Mesa de Contractació. També es van introduir diversos aspectes inclosos en la Instrucció 1/2014, del 9 de gener, de la directora de l'Oficina de Supervisió i Avaluació de la Contractació Pública, per incrementar la transparència i l'optimització dels procediments de contractació pública, i en el codi de principis i conductes recomanables en la contractació pública aprovat mitjançant l'Acord de Govern de l'1 de juliol del 2014. Així mateix s'hi van incorporar recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes en l'informe 30/2015 relatiu a GISA, exercici 2010.

Altres modificacions rellevants van ser haver eliminat en els procediments oberts la possibilitat de la Mesa de sol·licitar aclariments addicionals als licitadors en relació amb les ofertes presentades dins dels sobres 2 i 3 (aprovada el 26 de setembre del 2013) i la incorporació de l'obligació de redactar plecs de bases per a totes les licitacions tramitades per procediment negociat sense publicitat (aprovada el 22 de maig del 2014).

Del resultat de la revisió de les IIC i les seves modificacions es pot concloure que, en termes generals, les IIC garanteixen el compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat de tracte i no discriminació, però caldria introduir l'obligatorietat de justificar la necessitat de la contractació.

De totes maneres, donat que la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, no requereix instruccions per al poders adjudicadors que no són administració pública, com és aquest cas, no es fa cap recomanació d'aquest aspecte en l'apartat 3 de conclusions.

### **2.7.3. Activitat contractual**

Per a la fiscalització s'ha obtingut la base de dades d'Infraestructures.cat dels contractes adjudicats durant els exercicis 2012, 2013 i 2014.

Cal dir, a més, que Infraestructures.cat es va subrogar en cinquanta-vuit contractes, d'un import total de 0,30 M€, adjudicats per REGSEGA entre l'1 de gener del 2012 i el 17 de maig del 2012, període anterior a la fusió de les dues entitats.

Durant els exercicis fiscalitzats es va adjudicar un total de 2.893 contractes i 348,58 M€, incloent-hi els contractes menors i les comandes.<sup>13</sup> L'evolució de l'import i del nombre dels contractes, per tipus de procediment emprat en els anys fiscalitzats, va ser la següent:

---

13. Terminologia emprada per l'entitat per diferenciar les contractacions de caire intern de les que fan referència als encàrrecs.

**Quadre 35. Evolució de l'activitat contractual 2012-2014 per tipus de procediment**

Procediment emprat	Import d'adjudicació							
	Exercici 2012		Exercici 2013		Exercici 2014		Total	
	Import	% sobre el total	Import	% sobre el total	Import	% sobre el total	Import	% sobre el total
Obert	89.088.107	72,6	79.676.683	76,2	90.210.768	74,4	258.975.588	74,3
Negociat sense publicitat	28.003.493	22,8	20.683.987	19,8	21.176.094	17,4	69.863.574	20,0
Menor	1.285.286	1,0	1.286.156	1,2	1.161.902	1,0	3.733.344	1,1
Comanda	4.366.223	3,6	2.943.111	2,8	8.700.130	7,2	16.009.463	4,6
<b>Total</b>	<b>122.743.108</b>	<b>100,0</b>	<b>104.589.937</b>	<b>100,0</b>	<b>121.248.894</b>	<b>100,0</b>	<b>348.581.939</b>	<b>100,0</b>

Procediment emprat	Nombre de contractes							
	Exercici 2012		Exercici 2013		Exercici 2014		Total	
	Nombre	% sobre el total	Nombre	% sobre el total	Nombre	% sobre el total	Nombre	% sobre el total
Obert	113	13,8	142	15,2	133	11,7	388	13,4
Negociat sense publicitat	347	42,4	423	45,1	550	48,3	1.320	45,7
Menor	155	19,0	197	21,0	268	23,6	620	21,4
Comanda	203	24,8	175	18,7	187	16,4	565	19,5
<b>Total</b>	<b>818</b>	<b>100,0</b>	<b>937</b>	<b>100,0</b>	<b>1.138</b>	<b>100,0</b>	<b>2.893</b>	<b>100,0</b>

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació proporcionada per l'entitat.

En aquest quadre s'observa que l'evolució en nombre de contractes adjudicats va seguir una línia ascendent durant els tres exercicis fiscalitzats, mentre que l'import contractat va caure un 14,8% en el 2013 i va remuntar en el 2014, tot i que no va assolir l'import del 2012.

A continuació es presenta el resum de la contractació dels exercicis fiscalitzats, per procediments d'adjudicació i per objecte del contracte.

**Quadre 36. Activitat contractual d'Infraestructures.cat per l'objecte del contracte**

Procediment d'adjudicació	Imports d'adjudicació segons l'objecte del contracte				
	Obres	Serveis	Subministraments	Total	%
Obert	205.810.174	53.165.385	0	258.975.559	74,3
Negociat sense publicitat	42.234.157	27.066.275	563.142	69.863.574	20,0
Menor	71.764	3.327.704	333.875	3.733.443	1,1
Comanda	-	15.426.382	583.081	16.009.463	4,6
<b>Total</b>	<b>248.116.095</b>	<b>98.985.746</b>	<b>1.480.098</b>	<b>348.581.939</b>	<b>100,0</b>

Procediment d'adjudicació	Nombre de contractes segons l'objecte del contracte				
	Obres	Serveis	Subministraments	Total	%
Obert	98	290	0	388	13,4
Negociat sense publicitat	193	1.116	11	1.320	45,7
Menor	4	552	64	620	21,4
Comanda	-	532	33	565	19,5
<b>Total</b>	<b>295</b>	<b>2.490</b>	<b>108</b>	<b>2.893</b>	<b>100,0</b>

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació proporcionada per l'entitat.

Adicionalment els contractes d'obres modificats durant els exercicis 2012, 2013 i 2014, d'acord amb la informació facilitada per l'entitat, consta de cent trenta expedients d'obres, que representen un import total, en valor absolut, de 0,92 M€.

Com s'observa en el quadre anterior, dels 2.893 contractes adjudicats durant els exercicis fiscalitzats, 620 eren menors i 565 corresponien a comandes.

Els 16,01 M€ de les comandes corresponien a contractes per a la gestió interna d'Infraestructures.cat i representaven el 4,6% de l'import total adjudicat en els tres anys fiscalitzats.

Pel que fa als contractes menors, adjudicats per 3,73 M€ constituïen l'1,1% de la contractació dels tres anys.

El 94,3% de l'import contractat es va adjudicar seguint el procediment obert o negociat sense publicitat.

Durant el període fiscalitzat es van adjudicar 295 contractes d'obra, per un total de 248,12 M€, que representaven el 71,2% de l'import total, mentre que els de serveis, 2.490 contractes, ascendien a 98,99 M€, el 28,4% de l'import total d'adjudicació i els subministraments eren 108 contractes, que ascendien a 1,48 M€, inferior al 0,5% de l'import total adjudicat.

Els contractes que superen els llindars comunitaris, d'acord amb els imports i les descripcions de la base de dades facilitada per Infraestructures.cat, són 109 contractes per 130,98 M€, que representa el 37,57% de l'import total adjudicat del període.

Durant els exercicis 2012, 2013 i 2014 els adjudicatari més significatius per import acumulat de contractació van ser els que es presenten en els quadres següents. No s'han tingut en compte els contractes de subministraments, que representaven menys del 0,5% de l'import total adjudicat.

**Quadre 37. Relació d'adjudicatari d'obres per import d'adjudicació**

Adjudicatari	Nombre d'adjudicacions	Import d'adjudicació	%
Benito Arnó e Hijos, SAU, Oproler Obras y Proyectos, SLU y Mercadomòtika, SL UTE. Llei 18/1982 del 26 de maig	1	11.293.275,00	4,6
Acsa, Obras e Infraestructuras, SA & Electromecánica Soler, SL UTE. Llei 18/1982, del 26 de maig	3	11.098.823,96	4,5
Emte, SLU	3	10.004.849,51	4,0
FCC, Construcción, SA, Obrascón Huarte Lain, SA y Copisa Constructora Pirenaica, SA UTE. Llei 18/1982, del 26 de maig	1	8.770.345,00	3,5
Acciona Infraestructuras, SAU & Acsa, Obras e Infraestructuras, SA & Comsa, SAU (UTE)	1	8.303.486,80	3,3

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 5/2019

Adjudicatari	Nombre d'adjudicacions	Import d'adjudicació	%
Benito Arnó e Hijos, SAU	5	8.289.702,01	3,3
1953 Grup Soler Constructora, SL & Oproler Obras y Proyectos, SLU (UTE)	2	8.148.038,93	3,3
Constructora de Calaf, SAU	5	7.538.686,00	3,0
Romero Gamero, SAU	5	7.212.022,58	2,9
Copcisa, SA & Vías y Construcciones, SA (UTE)	1	6.769.974,00	2,7
Acsa, Obras e Infraestructuras, SA & Dragados, SA (UTE)	1	6.344.490,14	2,6
Acsa, Obras e Infraestructuras, SA & Corsán-Corviam Construcción, SA (UTE)	1	6.235.940,14	2,5
Copisa Constructora Pirenaica, SA	3	6.180.095,87	2,5
Construcciones Deco, SA & VIASGON Obras y Servicios, SL Unió Temporal Empreses Llei 18/1982 UTE CAP ONZE SETEMBRE	2	6.177.435,93	2,5
Copcisa, SA	3	5.772.164,93	2,3
Assignia Infraestructuras, SA & Benito Arnó e Hijos, SAU & Construcc-Green Enginyeria i Serveis, SL (UTE)	1	5.186.114,74	2,1
Empresa Constructora Familiar, SA & José Antonio Romero Polo, SAU Unió Temporal d'Empreses. Llei 18/1982, del 26 de maig	1	5.168.653,22	2,1
Altres (125 adjudicatari)	256	119.621.995,55	48,2
<b>Total obres</b>	<b>295</b>	<b>248.116.094,31</b>	<b>100,0</b>

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació proporcionada per l'entitat.

**Quadre 38. Relació d'adjudicatari de serveis per import d'adjudicació**

Adjudicatari de serveis	Nombre d'adjudicacions	Import d'adjudicació	%
Institut Català de Finances	1	7.265.339,80	7,3
Fomento de Construcciones y Contratas, SA	74	4.567.688,80	4,6
Auditorías e Ingenierías, SA & Sener, Ingeniería y Sistemas, SA (UTE)	2	2.253.548,00	2,3
Auditorías e Ingenierías, SA & G.P.O. Ingeniería, SA (UTE)	3	2.229.475,00	2,3
Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	3	2.097.913,36	2,1
Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	7	1.861.449,95	1,9
Emte Service, SAU	38	1.836.389,37	1,9
Roca Junyent, SLP	20	1.708.168,15	1,7
Tecnología y Sistemas de Dirección, SL	1	1.665.547,50	1,7
Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya	4	1.427.557,00	1,4
Sodexo Facilities Management, SA	14	1.236.794,02	1,2
GPO Ingeniería y Arquitectura, SLU & Ingeniería de Instalaciones y Trenes, SL (UTE)	1	1.218.746,67	1,2
Boma Inpasa, SLP	21	1.029.007,78	1,0
Payma Cotas, SAU	28	1.001.605,59	1,0
Concatel, SL	3	925.090,21	0,9
FAHE Consulting Arquitectura, SLP	15	920.952,13	0,9
Eptisa Enginyeria i Serveis, SAU	27	891.999,94	0,9

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 5/2019

Adjudicatari de serveis	Nombre d'adjudicacions	Import d'adjudicació	%
Boma Inpasa, SL & Consultor de Ingeniería Civil, SA & Euro Geotécnica, SA (UTE)	1	877.240,30	0,9
Everis Spain, SL	2	875.000,00	0,9
UTE AZM Enginyers, SL -Boma Inpasa, SLP – Consultor de Ingeniería Civil, SA Igualada. Llei 18/1982, del 26 de maig	1	838.507,34	0,8
Baas Jordi Badia, SLP	3	830.369,91	0,8
Gestió d'Infraestructures, SAU	1	786.296,01	0,8
MMI Gestió d'Arquitectura i Paisatge, SLP	4	751.344,88	0,8
Soler Global Service, SL	11	734.927,39	0,7
Juli Cortés Escoda	25	719.891,86	0,7
M. y J. Gruas, SA & Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA (UTE)	6	695.293,59	0,7
Instituto de Gestión Sanitaria, SAU	15	694.928,82	0,7
BRD i Associats, Arquitectes Consultors, SLP	18	666.686,17	0,7
Ayesa Enginyeria i Serveis, SA & Kreum, SA (UTE)	1	649.741,00	0,7
Sener, Ingeniería y Sistemas, SA, Auditorías e Ingenierías, SAU Redtetra y Red Rescat. Clave: TM-11228	1	628.728,00	0,6
BAMMP Arquitectes i Associats, SLP	2	558.780,90	0,6
Marta Adroer Puig & Rius Firm, SLP & Sergi Serra Casals (UTE)	2	548.296,44	0,6
Martínez Lapeña-Torres Arquitectos, SLP	2	546.682,92	0,6
Patricio Martinez, Maximia Torruella, Arquitectura, SLP	2	535.014,82	0,5
Landwell-Pricewaterhouse Coopers Tax & Legal Services, SL	19	513.950,00	0,5
Toyser, SA	3	509.902,42	0,5
Forgas Arquitectes, SLP	5	500.861,15	0,5
Istem, SLU	7	498.648,04	0,5
Civil Management, SL & Payject XXI, SA & Projects & Facilities Management, SLUTE. Llei 18/1982, del 26 de maig	2	474.708,00	0,5
Idom, Ingeniería y Sistemas, SA& Tec-Cuatro, SA (UTE)	1	469.320,36	0,5
AUDINGINTRAESA, SA	8	468.204,00	0,5
Altres (696 adjudicatari)	2.086	49.475.148,85	50,0
<b>Total serveis</b>	<b>2.490</b>	<b>98.985.746,44</b>	<b>100,0</b>

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació proporcionada per l'entitat.

Pel que fa a les obres, s'observa que els 295 contractes es van distribuir entre 142 adjudicatari. Hi ha 17 adjudicatari que concentren el 51,8% dels 248,12M€ adjudicats. D'aquests 17 adjudicatari, 11 són unions temporals d'empreses, en les quals també hi ha empreses adjudicatàries a títol individual de les 17 que concentraven major import d'adjudicació.

Respecte als serveis, els 2.490 contractes es van distribuir entre 737 adjudicatari. Hi ha 41 adjudicatari que concentraven el 50,0% dels 98,99M€ adjudicats.



## 2.7.4. Mostra fiscalitzada

La mostra fiscalitzada s'ha seleccionat a partir dels llistats d'adjudicacions facilitats per Infraestructures.cat.

Per a la selecció de la mostra no s'han considerat els contractes relacionats amb la Universitat Politècnica de Catalunya, adjudicats durant els exercicis 2013 i 2014, ja que van ser objecte de fiscalització en l'informe de la Sindicatura de Comptes 17/2016 corresponent a la fiscalització del Campus Diagonal-Besos, exercicis 2008-2014. Dels setze contractes adjudicats en el 2013 i 2014 se'n van fiscalitzar cinc (tres del 2013 i dos del 2014) que ascendien a 14,19 M€.

Un cop s'ha estratificat l'univers, s'ha seleccionat a criteri de l'auditor una mostra de tretze adjudicatariis.

A partir de la relació de contractes adjudicats a aquests tretze proveïdors, s'ha obtingut, a criteri de l'auditor, una mostra de cent dos expedients, a partir del procediment d'adjudicació, l'import i el concepte, que suposen un import adjudicat total de 51,04 M€, que representa una cobertura del 14,6% respecte dels 348,58 M€ total adjudicat en els exercicis fiscalitzats.

A continuació es presenta un resum de la mostra seleccionada per exercicis i amb la distinció per procediment d'adjudicació i per tipus de contracte.

**Quadre 39. Resum de la mostra seleccionada**

Concepte	Mostra		Univers		Percentatge de cobertura	
	Nombre de contractes	Import d'adjudicació	Nombre de contractes	Import d'adjudicació	Nombre de contractes	Import d'adjudicació
<b>Procediment d'adjudicació</b>						
Comanda	1	230.179	565	16.009.463	0,18	1,44
Menor	62	288.205	620	3.733.343	10,00	7,72
Negociat sense publicitat	15	6.742.166	1.320	69.863.574	1,14	9,65
Obert	24	43.784.102	388	258.975.559	6,19	16,91
<b>Total</b>	<b>102</b>	<b>51.044.653</b>	<b>2.893</b>	<b>348.581.939</b>	<b>3,53</b>	<b>14,64</b>
<b>Tipus de contracte</b>						
Obres	25	48.904.236	295	248.116.095	8,47	19,71
Serveis	69	2.093.681	2.490	98.985.746	2,77	2,12
Subministraments	8	46.735	108	1.480.098	7,41	3,16
<b>Total</b>	<b>102</b>	<b>51.044.653</b>	<b>2.893</b>	<b>348.581.939</b>	<b>3,53</b>	<b>14,64</b>
<b>Exercici</b>						
2012	15	27.930.778	818	122.743.108	1,83	22,76
2013	25	6.781.796	937	104.589.937	2,67	6,48
2014	62	16.332.079	1.138	121.248.894	5,45	13,47
<b>Total</b>	<b>102</b>	<b>51.044.653</b>	<b>2.893</b>	<b>348.581.939</b>	<b>3,53</b>	<b>14,64</b>

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació proporcionada per l'entitat.

Com s'ha dit, cal afegir 14,19M€ corresponents als expedients fiscalitzats en l'Informe 17/2016, amb la qual cosa la mostra en import ascendeix a 65,23 M€.

En l'annex 4.2 es detallen els cent dos expedients fiscalitzats.

### **2.7.5. Resultat de la revisió dels expedients fiscalitzats**

Els resultats de la fiscalització es presenten per tipus de procediment.

#### **2.7.5.1. Contractes adjudicats per procediment obert**

En la revisió dels contractes adjudicats pel procediment obert s'ha distingit entre els cinc contractes SARHA i els dinou contractes no SARHA que no superen el llindar comunitari i que, per tant, es van tramitar d'acord amb les IIC aprovades per Infraestructures.cat.

#### **Justificació de la necessitat i la idoneïtat dels contractes de caire intern**

Pel que fa a la contractació de caire intern, és a dir, de béns i serveis per al seu propi funcionament, cal complir l'article 22 del TRLCSP. Això implica pels expedients no SARHA, que les IIC facin referència expressa a l'obligació de justificar les necessitats que es volen satisfer amb la contractació i el procediment per fer-ho.

En la mostra analitzada els set contractes de caire intern en què no es va justificar la necessitat que es volia satisfer són els expedients 10, 70, 71, 72, 90, 96 i 97.

La resta d'expedients de la mostra tramitats pel procediment obert, inclouen els encàrrecs del Departament de Territori i Sostenibilitat i els acords de Govern que encarregaven a Infraestructures.cat la contractació corresponent. La Sindicatura considera que aquests encàrrecs i acords de Govern són suficients per justificar la necessitat de la contractació.

#### **Recepció d'ofertes**

En els expedients no hi consta el certificat del responsable del registre d'entrada amb la relació de les empreses que van presentar proposicions i la data i hora de la seva presentació. Per tant, no s'ha pogut verificar que les proposicions que recullen les actes de la Mesa de Contractació en l'obertura del sobre 1 s'haguessin presentat dins de termini.

#### **Criteris de valoració de les ofertes**

De la revisió dels criteris de valoració de les ofertes es fan les observacions següents:

### **No preponderància dels criteris quantificats mitjançant l'aplicació de fórmules**

En els contractes analitzats els criteris objectius quantificables mitjançant l'aplicació de fórmules, tenen igual pes o menys en la valoració final que els criteris la valoració dels quals depèn d'un judici de valor:

- Per a quinze expedients (1, 4, 6, 7, 8, 9, 36, 64, 65, 68, 69, 87, 95, 99 i 101) el pes específic d'uns criteris i altres es preveu al 50%.
- Per a nou expedients (10, 70, 71, 72, 82, 83, 90, 96 i 97) es preveu un pes específic del 65% o del 70%, per als criteris que depenen d'un judici de valor.

D'aquests nou expedients, set tenen com a objecte del contracte la conservació i manteniment d'edificis titularitat d'Infraestructures.cat ubicats en diferents comarques. Aquest objecte, que no té cap dificultat tècnica, no justifica que el 65% o 70% de la valoració es fes amb criteris subjectius.

Respecte d'aquests set contractes de conservació i manteniment, cal dir a més, que l'expedient 10, adjudicat el 23 de maig del 2013, i els expedients 96 i 97 adjudicats el 5 de juny del 2013, ho van ser a la mateixa empresa per un total de 541.274€, i els expedients 70, 71 i 72 es van adjudicar a la mateixa empresa entre el maig i desembre del 2013 per un total de 450.985€.

Dels vint-i-quatre expedients adjudicats per procediment obert analitzats, només en nou va ser adjudicatari el licitador que va obtenir millor puntuació en els criteris objectius. D'aquests nou, el 10, el 96 i el 97, malgrat que els criteris objectius només ponderaven en un 30%, van ser adjudicats basant-se en l'oferta econòmica.

### **Definició dels criteris i subcriteris de valoració**

En els expedients 4, 6, 7, 8, 10, 36, 65, 68, 69, 72, 90, 95, 96, 97 i 99, adjudicats durant l'any 2012 i part del 2013, el plec de bases fixava els criteris de valoració de les ofertes i la seva ponderació. No obstant això, en l'informe tècnic de valoració de les ofertes elaborat per l'Oficina Tècnica d'Avaluació (OTA), en què es fonamentava la Mesa de Contractació per a l'adjudicació, aquests criteris se subdividien en subcriteris a cadascun dels quals se'ls aplicava una ponderació, que no estava prevista en els plecs.

En els expedients 1, 9, 64, 70, 71, 82, 83, 87 i 101 adjudicats en el segon semestre del 2013 i durant el 2014, el plec de bases ja incorporava un annex amb un detall dels subcriteris i la ponderació que se'ls aplicava, però en molts subcriteris la valoració es basava en adjectius com ara "ampli, adequada, coherent, limitat, molt incomplet, elevat interès..." que no aportaven una informació suficient al licitador per saber què havia de complir per obtenir la puntuació màxima. Això té especial rellevància en els expedients 1,

64, 70, 71, 82, 83, 87 i 101 en què la valoració dels criteris subjectius va ser determinant en l'adjudicació.

### **Motivació de la valoració donada als criteris i subcriteris**

En els expedients 90, 96 i 97 no s'ha pogut comprovar la justificació de la puntuació donada pel tècnic, perquè Infraestructures.cat no pot tenir accés a la documentació fins que es resolgui el judici laboral pendent contra el tècnic responsable de la valoració.

En la resta d'expedients oberts, s'ha vist la justificació de la puntuació que el tècnic va atorgar a cada criteri de les ofertes presentades, que, com s'ha dit, responen a qualificatius com ara "ampli, coherent, limitat, molt incomplet, elevat interès,...". Tot i que representa una millora respecte d'exercicis anteriors, la Sindicatura considera encara que és insuficient i que la valoració s'hauria d'argumentar d'una manera més detallada i objectivable i, fins i tot, identificar el document presentat pel licitador a partir del qual el tècnic atorga la puntuació de cada criteri.

Cal destacar aquesta observació en els expedients 82 i 83 adjudicats a la mateixa empresa:

- Expedient 82: la diferència entre la puntuació tècnica de l'adjudicatari i la del licitador en segona posició, és de 0,2 punts. Entre les dues propostes econòmiques hi ha una diferència de 0,01 punt, sent els criteris subjectius els determinants de l'adjudicació. Així, per exemple, en el criteri 2.4, millores addicionals a l'execució del contracte, el licitador en segona posició va obtenir 0 punts perquè segons el tècnic no aportava millores. Però, en l'anàlisi del sobre 2, s'ha vist que sí que va presentar una relació de millores, tot i que la Sindicatura no pot valorar si aquestes eren aplicables al contracte.
- Expedient 83: la diferència entre la puntuació tècnica de l'adjudicatari i la del licitador en segona posició, és d'1,4 punts. Ambdues propostes econòmiques tenen idèntica puntuació, sent els criteris subjectius els determinants de l'adjudicació. Així, per exemple, en el criteri 2.2.2, fiabilitat en el compliment del programa de treball, el licitador en segona posició va obtenir la meitat de punts que l'adjudicatari. De la revisió de la documentació aportada pels licitadors, a parer de la Sindicatura no es desprèn una diferència tan substancial en els programes de treball que justifiqui la puntuació atorgada a cadascun d'ells.

En ambdós casos hi manca la valoració motivada.

### **Elements personals i materials com a criteris de valoració de l'oferta**

Els elements personals o materials de què disposa l'empresa licitadora són requisits que formen part de la fase de valoració de la solvència de l'empresa. A més, poden establir-se,

també, com a criteris de valoració de les ofertes la idoneïtat de l'equip tècnic, l'organització de l'equip humà o els recursos materials adscrits a l'oferta sempre que, d'acord amb l'article 64 del TRLCSP<sup>14</sup> en la fase d'acreditació de la solvència es fixin uns mínims i que en la valoració de les ofertes s'avalui el major nombre d'elements materials i personals per sobre dels mínims exigits en la primera fase.

En tots els expedients adjudicats per procediment obert revisats, es va establir com a criteri a valorar la idoneïtat de l'equip tècnic presentat en l'oferta o la seva organització, sense concretar quins avantatges addicionals es valorarien per sobre del compliment dels mínims exigits en la fase d'acreditació de la solvència.

A més, en els plecs de bases dels expedients 82 i 83, dins dels subcriteris idoneïtat i dedicació de l'autor, i idoneïtat i dedicació de l'equip tècnic, es valoraven, entre altres aspectes, si l'autor i el tècnic proposats acreditaven coneixements dels procediments d'Infraestructures.cat.

Així mateix, en els expedients 1, 4, 7, 8, 9, 36, 87 i 95 es va valorar la disponibilitat en la proximitat a l'obra de recursos propis necessaris per a la seva execució. Aquest criteri, en determinats supòsits podria ser discriminatori, tal com apunta la Resolució 394/2015 del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals (TACRC).<sup>15</sup> Cal dir, però, que en els expedients esmentats, la puntuació d'aquest criteri va ser de 4 punts sobre 100 i sembla que no va ser determinant en aquestes adjudicacions.

### **Definició i valoració de les millores o serveis complementaris o addicionals**

Els plecs de bases dels expedients 1, 4, 6, 7, 8, 9, 36, 64, 65, 68, 69, 87, 95, 99 i 101 inclouen com a criteri de valoració millores i avantatges respecte del procés constructiu i les aportacions de millores tecnològiques que el contractista proposés per a l'execució de l'obra, sense cap altra especificació.

Els plecs de bases dels expedients 10, 70, 72, 90, 96 i 97 inclouen com a criteri millores

---

14. D'acord també amb l'informe 59/2004 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa.

15. Segons el TACRC:

En cuanto a las exigencias de arraigo territorial existe copiosa doctrina de este Tribunal que puede condensarse en la Resolución 438/2014 de 6 de junio, la cual manifiesta que "Este Tribunal ha tenido ocasión de manifestar en reiteradas ocasiones (así, por ejemplo, en la resolución 526/2013, de 15 de noviembre, 217/2012, de 3 de octubre, así como en las 138/2011 y 139/2011, ambas de 11 de mayo), que "tanto la Junta Consultiva de Contratación Administrativa como la Jurisprudencia se han pronunciado acerca de la proscripción de previsiones en los Pliegos que pudieran impedir la participación en las licitaciones o la obtención de ventajas injustificadas en la valoración de las ofertas, si estas circunstancias se fundan únicamente en razones de arraigo territorial", "siendo nulas las previsiones de los pliegos fundadas únicamente en razones de arraigo territorial que pudieran impedir la participación en las licitaciones."

addicionals a l'execució del contracte o serveis complementaris addicionals inclosos en el cost de l'oferta, sense cap altra especificació.

Així, en els expedients analitzats aquesta possibilitat no estava degudament justificada ja que mancava definir sobre quins elements i en quines condicions en quedava autoritzada la presentació.

En les sessions del 2013 del Consell d'Administració del 25 de juliol, 26 de setembre, 28 de novembre i 23 de desembre es va acordar modificar els plecs de bases per als contractes de manteniment d'edificis, serveis d'assistència a les obres, serveis de redacció de projectes i estudis d'obra civil i contractes de serveis de redacció de projecte i posterior direcció d'obra d'edificació per incorporar un paràgraf en què s'assenyali sobre quins aspectes es podran aportar les millores.

S'ha comprovat que ens els expedients 71, 82 i 83 adjudicats el 23 de desembre del 2013, el 24 d'abril del 2014 i el 27 de febrer del 2014, respectivament, els plecs incorporaven un paràgraf que assenyalava que les millores havien d'estar relacionades amb l'objecte del contracte i s'enumeraven, segons el tipus de contracte, aquells aspectes als quals es podia fer referència.

### **Oficina Tècnica d'Avaluació**

L'Oficina Tècnica d'Avaluació (OTA), depenent de la Direcció General, formada per una persona que treballa amb l'ajuda dels tècnics de cada una de les gerències, és la responsable d'avaluar les ofertes presentades pels licitadors en els procediments oberts o negociats sense publicitat amb diversos criteris d'adjudicació i elevar la proposta de classificació o d'adjudicació a la Mesa de Contractació.<sup>16</sup>

En la documentació de les licitacions s'esmenta que serà la Mesa de Contractació qui, amb els informes que estimi oportú sol·licitar, estudiarà, valorarà i ponderarà les ofertes. Cal dir, que l'OTA va ser suprimida per acord del Consell d'Administració del 26 de novembre del 2015.

### **Aplicació de fórmules matemàtiques per a la valoració dels criteris objectius**

Per valorar les ofertes econòmiques presentades a una licitació, Infraestructures.cat utilitza dues fórmules matemàtiques depenent de si la baixa de l'oferta que es puntua és superior

---

16. Fins al final del primer semestre del 2011, aquesta funció la feia la Comissió Tècnica, que estava formada pel director de la divisió corresponent, que la presidia, pel gerent de Planificació i Programació Operativa i pel gerent responsable de l'àrea que correspongués, que actuava de secretari.

o inferior a la baixa mitjana de les ofertes rebudes.<sup>17</sup>

La combinació de les dues fórmules respecta el principi que a menor preu, major puntuació, però fa que la distribució dels punts no sigui linealment proporcional a la baixa oferta, perquè la combinació de les dues fórmules penalitza les ofertes econòmiques extremes.

### **Ofertes amb valors anormals o desproporcionats**

Infraestructures.cat qualifica una oferta de presumptament anormal o desproporcionada quan el seu percentatge de baixa respecte del pressupost de licitació és superior en més del 2% a la baixa mitjana de les ofertes presentades, o a la baixa de referència, quan el nombre de licitadors és igual o superior a cinc. La baixa de referència és la mitjana de les ofertes que no difereixen de la baixa mitjana en un valor superior al de la desviació estàndard.

És correcte establir paràmetres objectius per determinar si una oferta és, *a priori*, desproporcionada quan existeixen diversos criteris de valoració i així s'hagi considerat convenient, fixant el llindar d'anomalia en relació amb la mitjana de les ofertes. Tal com s'han pronunciat reiteradament el Tribunal de Justícia de la Unió Europea, el Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals i la Comissió Nacional dels Mercats i la Competència, caldria definir la desviació de baixa desproporcionada amb percentatges més elevats, per incentivar les empreses a oferir condicions més avantatjoses.

L'entitat dona audiència al licitador que ha presentat l'oferta qualificada de presumptament anormal o desproporcionada perquè justifiqui la valoració de l'oferta i precisi les condicions ofertes. L'OTA valora la justificació presentada pels licitadors. En el cas de rebutjar les justificacions presentades pel licitador, exposa, en un paràgraf estàndard comú a totes les licitacions, que "un cop analitzades les argumentacions aportades, no es justifica la

---

17. Aquestes fórmules són les següents (Bmitjana = Baixa mitjana; Bmax = Baixa màxima; Bi = Baixa de l'oferta; PE = Puntuació econòmica):

Licitacions de contractes d'obres:

- per a les ofertes amb una baixa superior o igual a la Bmitjana:

$$PE = 100 - 0,75 * (Bmax - Bi)$$

- per a les ofertes amb una baixa inferior a la Bmitjana:

$$PE = Pd - 1,50 * (Bmax - Bi)$$

Licitacions de contractes de serveis:

- per a les ofertes amb una baixa superior o igual a la Bmitjana:

$$PE = 30 - 0,35 * (Bmax - Bi)$$

- per a les ofertes amb una baixa inferior a la Bmitjana:

$$PE = Pd - 0,70 * (Bmax - Bi)$$

baixa realitzada, ja que cap dels arguments representa un avantatge de tipus tècnic, organitzatiu i econòmic sobre la resta de licitadors”.

És funció de la Mesa de Contractació identificar les ofertes que han incorregut en presumpció de temeritat, tramitar el procediment previst per a la qualificació d'una oferta de desproporcionada i, si escau, proposar-ne l'exclusió a l'òrgan de contractació.

Com s'ha dit, a Infraestructures.cat la Mesa de Contractació no fa la proposta d'exclusió a l'òrgan de contractació (que ha fet l'OTA), només eleva al Consell d'Administració la classificació de les ofertes admeses i no considerades desproporcionades i la millor oferta per a la seva adjudicació.

D'acord amb l'article 152.4 del TRLCSP, correspon a l'òrgan de contractació la decisió definitiva d'excloure les ofertes considerades desproporcionades. Tot i que en tots els expedients analitzats, en les actes del Consell d'Administració hi consta que accepta la proposta de la Mesa de Contractació, no hi ha una resolució expressa d'exclusió.

D'entre els vint-i-quatre expedients de la mostra adjudicats pel procediment obert, es van qualificar ofertes de presumptament anormals o desproporcionades en vint-i-dos expedients (expedients 1, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 36, 64, 65, 68, 69, 70, 71, 72, 82, 87, 90, 95, 96, 97 i 99). En cap d'aquests expedients es van acceptar les justificacions presentades pels licitadors.

Es dona la circumstància que, per exemple, en l'expedient 97, totes les licitacions excloses per baixa desproporcionada van obtenir millor valoració tècnica que l'adjudicatària.

Els informes tècnics de valoració de les justificacions presentades pel licitador sobre les ofertes que van ser considerades anormals o desproporcionades no estan suficientment motivats.<sup>18</sup>

Per una altra banda, l'expedient 36 es va adjudicar a una variant del projecte amb una oferta que era econòmicament més baixa que l'oferta del projecte base considerada desproporcionada. Així, l'oferta variant que va resultar adjudicatària tenia una baixa del 15% respecte del pressupost de licitació, mentre que la baixa de l'oferta del projecte base exclosa per ser considerada desproporcionada era d'un 13%. Com que es tractava d'una variant, no era comparable econòmicament i, per tant, no es va incloure en el càlcul de temeritat.

---

18. En l'Informe 31/2015 corresponent a l'exercici 2011, en relació amb aquest aspecte ja es fa referència a les resolucions del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, com ara la 32/2012, la 121/2012, la 662/2014 o la 23/2015, i a les resolucions 53/2014, 33/2015 i 62/2015 del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic, en compliment de l'article 43.d de la Directiva 18/2004/CE.



### **Contingut dels plecs i de la documentació de licitació**

L'entitat defineix les clàusules de penalitats i de revisió de preus, els drets i les obligacions específiques de les parts, la certificació de les obres i l'arbitratge en el contracte tipus, que forma part de la documentació de la licitació, i que serà el contracte a formalitzar un cop aprovada l'adjudicació. L'entitat entén que els drets i les obligacions de les parts no formen part de la fase de licitació i adjudicació del contracte sinó de la fase d'execució, raó per la qual aquestes clàusules no estan previstes en els plecs de clàusules que regulen les condicions de la licitació.

Si es vol mantenir aquesta distinció, per complir l'article 26.2 del TRLCSP, en el plec de clàusules administratives particulars cal que s'esmenti que els drets i obligacions de les parts són les que s'especifiquen en el contracte tipus que servirà de base per a la seva formalització i que forma part de la documentació de la licitació.

### **Obertura de proposicions**

En els expedients 6, 7, 8, 9, 10, 64, 65, 69, 70, 71, 72, 82, 83, 90, 99 i 101, regulats per les IIC, l'obertura dels sobres 2 i 3 es va fer de manera conjunta en el mateix acte públic. Això implica que no es valorés l'oferta tècnica d'aquelles proposicions considerades presumptament desproporcionades, les quals van ser excloses amb el desconeixement de la qualitat tècnica de les ofertes.

El 24 de maig del 2012 es van modificar les IIC per separar l'obertura pública de la documentació subjecta a criteris que depenen d'un judici de valor de l'obertura pública de la documentació subjecta a criteris avaluable de forma automàtica, en totes les licitacions d'obra amb valor estimat igual o superior a 2,00 M€. S'ha comprovat que en els expedients 36, 87 i 95, efectivament, es va obrir i avaluar la proposta tècnica abans de l'obertura de la proposta econòmica.

### **Intervenció General**

L'òrgan de control economicofinancer intern d'Infraestructures.cat té delegada l'assistència a les meses de contractació, en representació de la Intervenció General, en totes les licitacions de quantia inferior a 3,00 M€. En els contractes superiors a aquest import és necessària l'assistència d'un representant de la Intervenció General com a membre de la Mesa de Contractació o bé una delegació expressa en l'òrgan de control economicofinancer.

En els contractes superiors a 3,00 M€ analitzats, la Sindicatura ha detectat el següent:

- En l'expedient 1, la Intervenció General, durant el mes d'agost, va delegar l'assistència a les meses de contractació en l'òrgan de control intern d'Infraestructures.cat mitjançant

un correu electrònic. La Sindicatura considera que aquesta delegació s'hauria d'haver fet amb una Resolució degudament signada.

- En l'expedient 36, d'acord amb la informació que es desprèn de les actes, a les meses de contractació no hi va assistir cap representant de la Intervenció General, ni hi va haver cap delegació expressa en l'òrgan de control econòmicofinancer intern d'Infraestructures.cat. En relació amb la composició de la Mesa, el plec de bases de la licitació d'aquest expedient remet a les IIC, les quals no preveïen la presència de cap representant de la Intervenció General. Com que l'import estimat de licitació superava els 3,00 M€, en la composició de la Mesa hi hauria d'haver hagut un representant de la Intervenció General o bé una delegació expressa en l'òrgan de control econòmicofinancer intern.

Adicionalment s'ha observat que en els expedients 6, 7, 64, 65, 68, 69, 95 i 99 en l'acta de recepció no hi consta el nom de l'interventor que va assistir a l'acte.

### **Recepció dels serveis**

En relació amb els contractes de serveis formalitzats durant els anys 2012, 2013 i 2014, Infraestructures.cat no documentava l'acte formal de recepció dels serveis.

### **Termini d'execució**

S'ha observat un retard considerable en el termini d'execució dels contractes següents:

- En els expedients 4, 6, 64, 68 i 69 l'endarreriment va oscil·lar des del 27% fins al 220%. Els motius van ser causes diverses que no van ser documentades i clarificades en les actes de recepció.
- En els expedients 7, 8, 36, 87 i 95 els endarreriments van superar el termini d'execució previst entre un 67% i un 237% i no hi ha cap explicació sobre el motiu del retard.
- En l'expedient 1 el termini d'execució s'acabava el 5 de maig del 2016, però el 14 de juliol del 2016, encara no s'havia signat l'acta d'inspecció conjunta.
- En l'expedient 101 el termini d'execució finalitzava el 19 d'octubre del 2015 i la signatura de l'acta d'inspecció conjunta estava prevista pel juliol del 2016. L'endarreriment va ser conseqüència d'un contracte modificat i va suposar un retard mínim del 67% en el termini d'execució de l'obra.

Tot i que el compliment del termini d'execució no és legalment exigible a Infraestructures.cat per tractar-se de la fase d'execució dels contractes, la Sindicatura considera que en l'expedient cal deixar constància del seguiment realitzat i dels motius que justifiquen el

retard i que, en el cas que s'hagi previst en els plecs, es reclamin les indemnitzacions fixades, si escau.

### **Sistema de finançament en els contractes d'obra**

En relació amb el sistema de finançament dels contractes s'ha observat el següent:

- En l'expedient 1, l'Acord de Govern del 8 de febrer del 2005 autoritzava la contractació de l'obra sota la modalitat d'abonament total del preu. Aquest contracte no es va adjudicar fins al 12 de setembre de 2014. El Plec de bases estableix el finançament mitjançant contracte de crèdit amb el contractista. Així, el sistema de finançament de l'obra va ser modificat i no s'ha vist cap autorització per fer-ho.
- En els expedients 1, 8, 9, 64, 68, 87, 95 i 101 (adjudicats el 2013 i el 2014) el Plec de bases contenia una clàusula de finançament mitjançant contracte de crèdit amb el contractista.

La sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya STSJ CAT 8146/2014, del 23 d'abril del 2014, ratificada pel Tribunal Suprem en la sentència del 9 d'octubre del 2015, considera que la clàusula del plec de clàusules administratives particulars que preveu el finançament de l'obra objecte del contracte mitjançant un contracte de crèdit de naturalesa privada amb el contractista, és abusiva en els termes previstos en l'article 9.1 de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i, en conseqüència, la declara nul·la de ple dret.

Els expedients 1, 9 i 87 es van licitar després de la sentència del 23 d'abril del 2014. Infraestructures.cat va deixar de licitar amb aquesta clàusula a partir de la ratificació de la Sentència pel Tribunal Suprem.

### **Retard en la signatura de l'acta de recepció**

La clàusula 23.1 dels contractes estableix que en el termini de vint dies des de la data de la inspecció conjunta de les obres, Infraestructures.cat comunicarà al contractista la recepció de l'obra. Aquest termini es va incomplir en els contractes de l'expedient 6, en què l'acta de recepció es va signar quatre mesos després de la inspecció conjunta, sense justificar el motiu de l'endarreriment, i de l'expedient 69, en què l'acta de recepció es va signar més de nou mesos després de la inspecció conjunta sense que els motius del retard estiguessin documentats en l'expedient.

Tal com s'esmenta en l'apartat sobre els terminis d'execució, la Sindicatura recomana que es deixi constància en l'expedient del seguiment i dels motius que justifiquen els retards significatius en la formalització d'algun document.

### **Retard en la formalització del contracte**

S'ha observat que en alguns expedients licitats conforme a les IIC, el termini transcorregut entre l'adjudicació i la formalització del contracte va ser considerable, sense que en l'expedient estigués justificat.

Aquests terminis oscil·laven entre els dos mesos dels expedients 64, 65 i 87, els tres mesos dels expedients 6 i 101 i els disset mesos de l'expedient 95.

Tot i que, en els expedients no subjectes a regulació harmonitzada, el compliment del termini de formalització del contracte que estableix l'article 156.3 del TRLCSP no era legalment exigible a Infraestructures.cat, la Sindicatura recomana que es prengui com a referència el termini establert en la llei i que les IIC regulin el termini màxim que ha de transcórrer entre l'adjudicació i la formalització del contracte.

### **Fraccionament de contractes i tramitació d'urgència**

Els expedients 70, 71 i 73 corresponents a contractes per a la conservació i manteniment de dotze edificis titularitat d'Infraestructures.cat a les comarques del Segrià, la Ribera d'Ebre, el Baix Camp, l'Alt Penedès, el Baix Llobregat, el Barcelonès, el Vallès Occidental i el Vallès Oriental es van adjudicar a la mateixa empresa i tenien el període d'execució correlatiu.

A més, els expedients 70 i 71 es van licitar pel procediment obert d'acord amb les IIC, amb un valor estimat de 199.000€ cadascun, que fan un total de 398.000€, import que era superior al llindar comunitari per als contractes de serveis. El 73 es va licitar pel procediment negociat sense publicitat per un valor estimat de 46.000€.

La Sindicatura considera que els tres contractes s'haurien d'haver licitat conjuntament, pel procediment obert subjecte a regulació harmonitzada, amb un període d'execució de nou mesos i un valor estimat conjunt de 444.000€.

A més, l'expedient 70 va tenir una tramitació urgent sense que hi hagués cap document justificatiu.

Aquest contracte va ser objecte de la interposició d'un recurs de data 6 de juny del 2013 contra l'adjudicació, que la va deixar suspesa i el contracte, cancel·lat.

Amb l'objectiu de garantir el servei, es van impulsar els concursos següents:

- Cinc contractes menors amb les empreses que estaven mantenint els dotze edificis per un termini de dos mesos (1/07/13–31/08/13), amb les claus ME.BSV-05358+2, ME.BSD-03406.A+3, ME.BSD-04445, ME.BSE-06358+2, BSD-06348.

- El contracte de clau ME.MEC-13L03, per mantenir els dotze edificis durant quatre mesos (1/09/13-31/12/13).
- El contracte de clau ME.MEC-14L01, per mantenir els dotze edificis durant quatre mesos (1/01/14-30/04/14).
- El contracte de clau ME.MEC-14L03, per mantenir els dotze edificis durant un mes (1/05/14-31/05/14).
- El contracte de clau ME.MEC-14L02, per mantenir els dotze edificis durant nou mesos (1/06/14-28/02/15).

El concurs de clau ME.MEC-13L03 es va impulsar a finals del mes de juliol. Per poder iniciar el servei l'1 de setembre es va haver de fer la tramitació urgent.

Malgrat que el motiu de la tramitació urgent era correcte i que les IIC no regulaven aquesta tramitació caldria la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació, degudament motivada.

### **Registre públic de contractes**

Els contractes formalitzats van ser degudament comunicats al Registre públic de contractes. S'ha constatat un incompliment en els terminis de comunicació. Destaquen els expedients 4 i 9 per als quals el termini de comunicació va sobrepassar el límit legal en vint-i-tres i quaranta-set dies, respectivament. Per a la resta d'expedients (7, 65, 68, 82 i 99) l'excés va ser inferior a set dies.

#### **2.7.5.2. Contractes adjudicats pel procediment negociat sense publicitat**

##### **Justificació de la necessitat i la idoneïtat del contracte de caire intern**

Pel que fa a la contractació de caire intern, és a dir, de béns i de serveis per al propi funcionament, cal complir l'article 22 del TRLCSP. Això implica pels expedients no SARHA, que cal una referència expressa en les IIC a l'obligació de justificar les necessitats que es volen satisfer amb la contractació i el procediment per fer-ho, justificació que no es fa.<sup>19</sup>

##### **Plecs de bases**

En l'anàlisi dels plecs de bases en els contractes licitats pel procediment negociat sense publicitat, s'ha observat el següent:

---

19. S'ha modificat parcialment el text d'aquesta observació (s'han suprimit dos paràgrafs) arran de l'al·legació número 16.

- En l'expedient 102 es van licitar actuacions en cinc centres diferents. El plec de bases i el contracte no ho indicaven. La Sindicatura considera que ambdós documents haurien d'haver inclòs la relació d'actuacions que es volien contractar, amb el valor estimat de cadascuna d'elles, el lloc i el termini d'execució.
- [...] <sup>20</sup>

### **Negociació**

La regulació comunitària preveu la negociació com a element essencial del procediment negociat. L'article 169.1 del TRLCSP estableix que l'adjudicació en el procediment negociat ha de recaure en el licitador justificadament escollit per l'òrgan de contractació després d'efectuar consultes amb diversos candidats i de negociar les condicions del contracte amb un d'ells o amb diversos; l'article 178 del TRLCSP fixa les condicions que regeixen aquesta negociació.<sup>21</sup>

En el plec o en les invitacions dels contractes revisats no s'indiquen els termes i aspectes de la negociació. Així mateix, a excepció dels expedients 5, 63 i 100 perquè són complementaris i el 38, derivat d'acord marc, en la resta d'expedients no hi consta que s'hagués efectuat cap negociació amb els licitadors sinó que l'únic criteri d'adjudicació utilitzat va ser l'oferta més econòmica.

### **Invitació i recepció d'ofertes**

Infraestructures.cat enviava les invitacions als proveïdors seleccionats per presentar oferta mitjançant correu electrònic o fax i deixava a l'expedient una còpia del correu o bé el comprovant del fax, que servia com a justificant de la data de tramesa de la invitació. Tot i això, en els expedients 38, 67, 73, 88, 98 i 102, no hi ha cap document que deixés evidència de la data d'enviament de les invitacions.

Les ofertes es presentaven a través del Perfil d'Infraestructures.cat, però en l'oferta rebuda no quedava cap rastre de la data de presentació. Per tant, per les licitacions que ja no estaven penjades al perfil, no s'ha pogut verificar si es van presentar dins de termini.

---

20. S'ha suprimit l'observació arran de l'al·legació número 17.

21. Els òrgans consultius de contractació administrativa ja s'han pronunciat en aquests termes en casos similars. La Resolució 50/2011, del 24 de febrer del 2011, del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, anul·la una adjudicació per la manca de constància de la negociació. De la mateixa manera, l'informe 48/2009, de l'1 de febrer del 2010, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, estableix que el plec ha de determinar els aspectes objecte de negociació, i que si no s'hi fixen hi haurà im procedència de l'adjudicació.

Respecte del termini per presentar oferta cal indicar que en els expedients 73 i 67 només es van donar cinc i sis dies naturals, respectivament, i en els expedients 66 i 67 el termini màxim per presentar ofertes des de l'enviament de la invitació va ser de tres i quatre dies hàbils, respectivament, perquè coincidia amb els períodes de Nadal i Setmana Santa.

La Sindicatura considera que terminis tan reduïts són insuficients per presentar una oferta de qualitat.

### **Criteris de valoració de les ofertes**

Els contractes licitats pel procediment negociat sense publicitat s'adjudiquen d'acord amb un únic criteri de valoració: el preu més baix. Malgrat ser aquest el criteri, en la revisió s'ha observat el següent:

- En els expedients 66, 67, 85, 86, 88 i 102 no hi ha cap document que indiqués que el contracte s'adjudicaria per un únic criteri. Encara que, per l'import de licitació i els requisits que es demanaven a la invitació, es podia deduir que l'únic criteri d'adjudicació seria el preu més baix, caldria haver-ho dit expressament a la invitació.
- L'expedient 38 deriva d'un acord marc i, per aquest motiu, es va adjudicar a l'oferta més avantatjosa. La preponderància dels criteris quantificats mitjançant l'aplicació de fórmules va tenir un pes específic del 30% en la valoració final, mentre que els criteris la valoració dels quals depenia d'un judici de valor tenia un pes específic del 70%. En l'expedient no hi ha documentació que justifiqués la puntuació atorgada als criteris tècnics. A més, el plec de bases d'aquest expedient incloïa millores addicionals a l'execució del contracte o serveis complementaris addicionals inclosos en el cost de l'oferta, sense cap altra especificació. Cal dir que només s'han de valorar i puntuar les millores o variants presentades pels licitadors quan aquestes estiguin previstes en l'anunci de licitació i en els plecs i s'hagi establert sobre quins elements i en quines condicions en queda autoritzada la presentació.<sup>22</sup>

### **Ofertes amb valors anormals o desproporcionats**

Infraestructures.cat qualifica una oferta de presumptament anormal o desproporcionada, quan el seu percentatge de baixa respecte del pressupost de licitació és superior en més del 2% a la baixa mitjana de les ofertes presentades.

L'entitat dona audiència al licitador que ha presentat l'oferta qualificada de presumptament anormal o desproporcionada, perquè justifiqui la valoració de l'oferta i precisi les condi-

---

22. Vegeu també l'Acord 2/2012, del 5 de març, de la Comissió Permanent de la Junta de Contractació Pública de Navarra i l'informe 4/2015 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa d'Aragó,

cions ofertes. L'OTA valorava la justificació presentada pels licitadors. En el cas de rebutjar les justificacions presentades pel licitador, exposava en un paràgraf estàndard comú a totes les licitacions, que "un cop analitzades les argumentacions aportades, no es justifica la baixa realitzada, ja que cap dels arguments representa un avantatge de tipus tècnic, organitzatiu i econòmic sobre la resta de licitadors".

És funció de la Mesa de Contractació identificar les ofertes incurses en presumpció de temeritat, tramitar el procediment previst per a la qualificació d'una oferta com a desproporcionada i, si escau, proposar-ne l'exclusió a l'òrgan de contractació.

Com s'ha dit, a Infraestructures.cat la Mesa de Contractació no fa la proposta d'exclusió a l'òrgan de contractació (que havia fet l'OTA), només eleva al Consell d'Administració la classificació de les ofertes admeses i no considerades desproporcionades i la millor oferta per a la seva adjudicació.

D'acord amb l'article 152.4 del TRLCSP, correspon a l'òrgan de contractació la decisió definitiva d'excloure les ofertes considerades desproporcionades. Tot i que en tots els expedients analitzats, en les actes del Consell d'Administració hi constava que accepta la proposta de la Mesa de Contractació, no hi havia una resolució expressa d'exclusió.

D'entre els quinze expedients de la mostra adjudicats pel procediment negociat sense publicitat, es van qualificar ofertes com presumptament anormals o desproporcionades en quatre expedients (expedients 2, 38, 66 i 102). En cap d'aquests expedients es van acceptar les justificacions presentades pels licitadors sense haver motivat degudament la no acceptació.

### **Contractes complementaris**

El TRLCSP permet la contractació mitjançant el procediment negociat sense publicitat al mateix contractista de l'obra principal en els casos que s'hi preveuen.

S'han revisat set contractes d'obres complementàries d'entre els adjudicats durant els exercicis 2012, 2013 i 2014. Tres d'ells es van adjudicar al mateix contractista de l'obra principal mitjançant el procediment negociat sense publicitat, en el qual s'invitava, només, aquest licitador (expedients 5, 63 i 100). En tres expedients adjudicats al mateix contractista de l'obra principal es complia el requisit del límit quantitatiu, segons el qual l'import total dels contractes adjudicats d'obres o serveis complementaris no pot superar el 50% de l'import primitiu del contracte. Pel que fa a la resta de requisits, no quedaven justificades les circumstàncies i les característiques que havien fet necessari el projecte complementari per a l'execució de l'obra tal com estava descrita, que no podia separar-se del contracte inicial tècnicament o econòmicament, ni la seva adjudicació al contractista de l'obra principal, sinó que l'informe justificatiu únicament repetia la redacció de la llei.



Pel que fa a la resta, tres contractes van ser adjudicats per procediment obert (expedients 4, 7 i 36) i un mitjançant la petició d'ofertes a més d'un licitador (expedient 98).

### **Intervenció General**

En els expedients 2, 63, 66, 67, 100 i 102 l'acta de recepció no fa constar el nom de l'interventor delegat assistent a l'acte.

### **Recepció dels serveis**

En relació amb els contractes de serveis formalitzats durant els anys 2012, 2013 i 2014, Infraestructures.cat no va formalitzar cap document que sustentés l'acte formal de recepció.

### **Termini d'execució**

S'ha observat un retard considerable en el termini d'execució dels contractes següents:

- En els expedients 5, 63 i 102, l'endarreriment oscil·lava des del 100% fins al 300%. Els motius eren causes diverses que no havien estat documentades i clarificades en les actes de recepció.
- L'expedient 2 presentava un endarreriment que superava el termini d'execució previst en un 300% i no hi havia cap explicació sobre el motiu del retard.
- En l'expedient 88, el termini d'execució va finalitzar el 17 de gener del 2015 i a la data de redacció d'aquest informe (novembre del 2018) no s'havia fet la recepció de l'obra. No hi havia cap document de justificació.

Tot i que el compliment del termini d'execució no és legalment exigible a Infraestructures.cat perquè és la fase d'execució dels contractes, la Sindicatura recomana que es deixi constància en l'expedient del seguiment realitzat i dels motius que justifiquen el retard i que, en cas que s'hagi previst en els plecs, es reclamin les indemnitzacions fixades, si escau.

### **Retard en la formalització del contracte**

S'han observat retards considerables entre l'adjudicació i la formalització del contracte en alguns expedients licitats conforme a les IIC, sense que a l'expedient estiguessin justificats. Aquests retards van ser d'un mes en l'expedient 67, de tres mesos en l'expedient 63 i de vuit mesos i mig en l'expedient 98.

Tot i que en els expedients no subjectes a regulació harmonitzada, el compliment del termini de formalització del contracte que estableix l'article 156.3 del TRLCSP no és legalment exigible a Infraestructures.cat, la Sindicatura recomana que es prengui com a referència el termini establert en la llei i que les IIC regulin el termini màxim que ha de transcórrer entre l'adjudicació i la formalització del contracte.

### **Concurrència**

En l'expedient 74 es van convidar tres empreses i, un cop vençut el termini màxim de presentació d'ofertes, una d'elles va declinar la invitació. L'entitat hauria d'haver convidat almenys una empresa més, ja que amb només dues ofertes no es complia la concurrència necessària exigida.

### **Compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social**

En els contractes adjudicats pel procediment negociat sense publicitat, corresponents als expedients 2, 66, 67, 73, 74, 84, 85, 86, 88 i 102, Infraestructures.cat no va deixar constància d'haver demanat o obtingut els certificats conforme l'adjudicatari estava al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social contràriament al que estableix l'apartat 7.1.2 del capítol VI de les IIC.

La Sindicatura considera convenient deixar constància del compliment d'aquest requisit amb la incorporació d'un paràgraf a aquest efecte, en l'apartat VI de la part expositiva dels contractes que Infraestructures.cat signi amb els adjudicataris.

### **Registre públic de contractes**

S'ha verificat que els contractes formalitzats van ser degudament comunicats al Registre públic de contractes. Tot i això, s'ha constatat un incompliment en els terminis de comunicació. Destaquen els expedients 2, 85 i 86 per als quals el termini de comunicació va sobrepassar el límit legal en 67, 360 i 336 dies, respectivament.

### **Error de classificació en la base de dades**

En la base de dades d'Infraestructures.cat l'expedient 37 per import de 230.178,66 € està classificat com una comanda ordinària.

En realitat era la pròrroga d'un contracte de manteniment de nou comissaries de mossos d'esquadra a les comarques de Tarragona, signat l'any 2009 per Equipaments i Edificis de Catalunya (EECAT).

L'any 2012 Infraestructures.cat va absorbir EECAT i se subrogà en els seus contractes. Per continuar atenent les factures de la pròrroga contractual, Infraestructures.cat va donar d'alta el contracte en el seu sistema com a comanda ordinària, tot i que el tipus de servei no es correspon amb els que preveu l'article 2.1 de la Instrucció Interna per a l'Impuls i tramitació de contractes menors i comandes ordinàries.

### **2.7.5.3. Comandes ordinàries**

Infraestructures.cat disposa d'una ordre de caràcter intern anomenada "Procediment per a l'impuls i tramitació de contractes menors i comandes ordinàries", aprovada pel president de la societat el 26 de juliol del 2010. En aquest document es preveu que es tramitarà per comanda ordinària la contractació dels serveis i subministraments següents amb independència del seu import:

- Subministraments de facturació periòdica i variable
- Pagaments de diaris oficials
- Correus (estatal)
- Pagaments a procuradors, gestories, notaries, etc. derivats de la seva intervenció en procediments judicials o actes mercantils.
- Serveis de cotxe multiusuari (*carsharing*)
- Aprovisionaments de cuines
- Participació en jornades o cursos especialitzats
- Compra de bitllets de transports
- Compromisos derivats de convenis
- Compromisos derivats d'acords de Govern per a la prestació de serveis del grup Generalitat.
- Rèntings
- Pagaments d'assegurances corporatives

El document preveu que en la contractació d'aquests serveis i subministraments, el termini de vigència del contracte vagi vinculat a l'objecte de la seva tramitació, es formalitzi únicament amb el full de descripció i conformitat que genera el sistema signat pel director de divisió i el director general, i que no sigui necessari generar notificacions d'adjudicació als proveïdors.

El contingut d'aquesta ordre no era coherent amb les IIC d'Infraestructures.cat, aprovades pel Consell d'Administració i publicades en el perfil del contractant, que estableixen la tipologia de contractes que hi estaven subjectes, i que coincidien amb el que preveu el TRLCSP.

Els contractes subjectes a les instruccions són els d'obres, de serveis, de subministraments i de concursos de projectes, tots ells de valor estimat inferior als llindars comu-

nitari; els de serveis previstos en les categories 17 a 27 de l'annex II del TRLCSP en tots els casos, i els enumerats en l'article 13.2 del TRLCSP.

En conseqüència, els serveis i subministraments s'han de tramitar pel procediment que correspongui d'acord amb la normativa de contractació, independentment de la denominació que utilitzi l'entitat, com a contracte o com a comanda, per a la seva gestió interna.

#### **2.7.5.4. Contractes menors**

S'ha fiscalitzat la contractació menor per verificar si s'ajusta a la llei i a la normativa interna d'Infraestructures.cat.

S'han analitzat seixanta-dos contractes que representen el 10% dels expedients de contractació menor i el 7,76% de l'import total d'aquesta contractació (vegeu l'annex 4.2). A continuació es presenten les observacions que es desprenen del treball realitzat:

- Tot i que en el cas dels contractes menors no és legalment exigible, Infraestructures.cat va incorporar en els expedients menors fiscalitzats la documentació justificativa de la contractació, excepte en sis expedients: 24, 33, 34, 39, 81 i 89.
- Les IIC no exigien la incorporació del pressupost detallat d'obres en els contractes menors d'obra i així és com es va tramitar l'expedient 3. Tot i això, aquesta Sindicatura considera convenient que s'incorpori a l'expedient el pressupost detallat de les obres contractades.
- En els expedients 12, 14, 15, 17, 18, 20, 30, 39, 51, 52, 54, 55, 57, 60, 62, 92 i 94 no quedava suficientment detallat l'objecte de la contractació, ja fos perquè només s'indicava d'una manera molt genèrica o perquè en el pressupost presentat no es detallava el tipus i l'abast de la reparació sinó que únicament s'indicava l'import global.<sup>23</sup>
- En els expedients 20, 22, 28, 29 i 32 el contractista no va emetre la factura corresponent, i per tant, no es van pagar, tot i que els serveis van ser realitzats.
- Respecte del compliment de les mesures de control de contractes menors que la societat ha establert en la seva normativa interna cal assenyalar el següent:
  - S'estableix que es podrà tramitar fins a un màxim de sis contractes menors amb el mateix proveïdor en el decurs d'un any, sempre que els imports acumulats siguin inferior a 60.000 €.

---

23. S'ha modificat parcialment el text ja que s'ha suprimit la referència a l'expedient 11 arran de l'al·legació número 19.

Aquest punt es va incomplir en dos dels sis proveïdors fiscalitzats que tenien contractes menors. Amb un proveïdor es van tramitar vint expedients menors durant el 2014, tot i que no superaven el límit dels 60.000 €. Amb l'altre proveïdor es van tramitar divuit expedients menors durant el 2014, per un import acumulat de 73.811 €.

- L'apartat 4.3 d'aquesta normativa estableix que no es podran tramitar dos contractes menors amb el mateix proveïdor en un termini inferior a trenta dies. Aquest punt es va incomplir també en els dos mateixos proveïdors del punt anterior, perquè es van contractar consecutivament diversos menors.

En l'anàlisi dels seixanta-dos expedients s'ha observat que en vint-i-quatre, l'inici dels treballs contractats va superar en més de cent vint dies la data del sinistre que originava la contractació o la data de la documentació justificativa de la contractació. Concretament en els expedients 14, 15, 16, 17, 18, 21, 32, 51, 54, 55 i 62, el temps fins a la solució del sinistre va ser superior a un any i corresponien als mateixos dos proveïdors a què es fa referència en les incidències dels dos punts anteriors.

S'ha verificat que tots els contractes menors de la mostra seleccionada constaven en el Registre públic de contractes. Dels seixanta-dos contractes menors de la mostra, en tretze la comunicació es va fer fora del termini legal. Destaquen els expedients 24, 28, 40 i 81 en què la comunicació va excedir en 45, 128, 33 i 45 dies, respectivament, el termini legal d'un mes. En els altres nou expedients, el termini legal de comunicació va excedir en nou dies, com a màxim.

#### **2.7.5.5. Contractació d'estudis i dictàmens**

El 7 d'abril del 2015, la Intervenció General va emetre un informe relatiu al compliment per part d'Infraestructures.cat, en l'exercici 2013, de l'Acord de Govern del 9 de desembre del 2009, pel qual s'estableix el protocol d'actuació en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació amb la contractació d'estudis i dictàmens, i de les disposicions que el despleguen.

De les recomanacions que s'hi exposaven, cal destacar les següents:

- Cal que l'entitat realitzi els informes justificatius de contractació externa, o bé requereixi, en els casos en què es tracti d'encàrrecs dels departaments que siguin aquests qui l'elaborin i el presentin de forma conjunta a la comunicació d'encàrrec, de manera que quedi motivada la seva impossibilitat de realitzar-se amb mitjans de la mateixa Administració de la Generalitat.
- Cal que l'entitat registri en la partida 227.0005 de la Liquidació del pressupost, aquelles despeses que responguin a la naturalesa d'estudis i dictàmens d'acord amb la definició que a aquest efecte conté l'Acord de Govern del 2009 i les instruccions que el desenvolupen.

## **2.8. ASPECTES CONCRETS DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**

Com a aspectes concrets de compliment de la legalitat s'han revisat les liquidacions dels principals impostos als quals està subjecte Infraestructures.cat, les operacions financeres, les remuneracions i la contractació del personal, i les dietes dels òrgans col·legiats.

### **2.8.1. Operacions financeres**

A continuació s'analitza el compliment de les limitacions que estableixen les lleis de pressupostos i les normes que les desenvolupen en relació amb l'endeutament pel període objecte de fiscalització (2012-2014).

#### **Límit de l'endeutament a llarg termini**

Les lleis de pressupostos per als exercicis 2014 i 2012, aquesta última prorrogada per a l'exercici 2013, estableixen que les entitats que d'acord amb les normes del Sistema europeu de comptes SEC 95 hagin estat classificades en el sector Administració pública de la Generalitat, com és el cas d'Infraestructures.cat, no poden formalitzar operacions d'endeutament a llarg termini que comportin un increment d'endeutament respecte del que tenien autoritzat a 31 de desembre de l'exercici anterior, llevat dels casos en què la mateixa llei ho autoritza explícitament.

La Llei de pressupostos per al 2012 va autoritzar expressament REGSEGA (empresa fusionada amb Infraestructures.cat amb efectes de l'1 de gener del 2012) a fer ús de l'endeutament amb termini de reemborsament superior a un any amb la limitació que el saldo viu d'aquestes operacions el 31 de desembre del 2012 no superés els 180,00 M€.

Addicionalment, el Decret Llei 1/2012, del 26 de juny, de mesures per complir el Pla econòmic i financer de reequilibri de la Generalitat de Catalunya i altres necessitats derivades de la conjuntura economicofinancera, va habilitar el Govern de la Generalitat perquè autoritzés Infraestructures.cat a incrementar el límit d'endeutament viu a 31 de desembre del 2012 en l'import corresponent als límits vigents dels crèdits de contractistes d'obres que es pagaven sota la modalitat d'abonament total el preu (mètode alemany) fins a un màxim de 331,85 M€. Aquestes operacions són les que corresponien a GISA abans de la fusió.

Respecte a la resta d'entitats fusionades (REGS i EECAT) no es fa cap esment exprés en la Llei de pressupostos per al 2012 i, per tant, estava en vigor el límit d'endeutament autoritzat en les lleis de pressupostos d'exercicis anteriors: 1.200,00 M€ per a ICF Equipaments, SAU (posteriorment denominada EECAT) segons la Llei de pressupostos per al 2011, i 128,25 M€ per a Regs de Catalunya segons la Llei de pressupostos per al 2010.

Aquests límits d'endeutament van ser revisats i augmentats pels imports següents, d'acord amb les respectives lleis de pressupostos:

- Exercicis 2012, 2013 i 2014: imports que es derivessin dels programes vigents o que s'aprovessin en aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària.
- Exercicis 2012, 2013 i 2014: imports que es poguessin concertar destinats a finançar pagaments a proveïdors que no s'haguessin pogut atendre.
- Exercici 2014: imports que es derivessin de modificacions en el tractament en comptabilitat nacional d'operacions de deute comercial.

Així doncs, els límits a llarg termini autoritzats pel període 2012-2014 en les lleis de pressupostos i normes que les desenvolupen van quedar fixats en 1.840,10 M€ l'exercici 2012, en 2.511,04 M€ l'exercici 2013 i en 2.829,10 M€ l'exercici 2014.

El saldo viu de les operacions d'endeutament d'Infraestructures.cat a llarg termini al final de cadascun dels exercicis objecte de fiscalització era el que es detalla a continuació:

**Quadre 40. Saldo viu de les operacions d'endeutament a llarg termini pel període 2012-2014**

Concepte	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
<b>Operacions d'endeutament amb reemborsament superior a 1 any (a)</b>			
Préstecs d'entitats financeres (b)	804.030.775	711.158.115	501.814.017
Préstecs d'empreses del grup i associades (c)	773.138.170	786.226.832	1.128.152.108
Crèdits de contractistes (llarg termini + curt termini) (d)	158.001.799	174.985.932	101.106.192
Derivats valor raonable	71.307.326	51.714.194	88.327.409
Derivats fluxos d'efectiu	8.252.158	5.654.446	9.275.910
<b>Total saldo viu operacions endeutament a llarg termini a 31 de desembre</b>	<b>1.814.730.228</b>	<b>1.729.739.519</b>	<b>1.828.675.636</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació proporcionada per Infraestructures.cat.

Notes:

- (a) Inclou tant les quotes amb venciment superior a un any com les quotes amb venciment inferior o igual a un any de les operacions d'endeutament formalitzades a llarg termini.
- (b) Inclou els préstecs del BEI i d'altres entitats financeres, inclosa la part dels crèdits de contractistes que havia estat subrogada per entitats financeres.  
El préstec bancari de valor nominal 155,00 M€, subrogat per la Generalitat en l'exercici 2014, consta inclòs per l'import de les quotes pendents d'amortitzar al final de cada exercici. En el passiu aquest crèdit consta registrat a cost amortitzat, tal com estableixen les normes de valoració del PGC.
- (c) El 31 de desembre dels exercicis 2012 i 2013 inclou el saldo viu dels préstecs a curt termini atorgats per l'ICF (alguns d'ells cedits a la Generalitat en 2012) destinats a reduir el saldo disposat de la línia de crèdit de 500,00 M€ i a amortitzar el préstec de 250,00 M€, ambdós formalitzats l'exercici 2008.  
El 31 de desembre del 2014, el préstec de valor nominal 155,00 M€ subrogat per la Generalitat en l'exercici 2014 es va incloure pel capital pendent d'amortitzar. Vegeu la nota (b).  
No inclou les aportacions per obra de la Generalitat pendents d'aplicació corresponents a la desdotació dels Fons de manteniment substitutiu, que consten registrades en el passiu del Balanç per 57,27 M€ l'exercici 2013 i 35,92 M€ l'exercici 2014.
- (d) Inclou la part dels crèdits contractistes a pagar als adjudicataris de les obres.

En tots tres exercicis el saldo viu de les operacions d'endeutament a llarg termini estava dins dels límits autoritzats per les respectives lleis de pressupostos i les normes que les desenvolupen.

Les noves operacions d'endeutament amb termini de reemborsament superior a un any formalitzades per Infraestructures.cat en el període 2012-2014 van ser les següents:

- Exercici 2013:
  - Préstec sindicat atorgat per diverses entitats financeres d'un valor nominal de 30,00 M€, destinat al finançament d'obres de la xarxa de distribució Segarra-Garrigues. En l'exercici 2014 es va disposar d'aquest préstec fins a un import de 6,79 M€.
  - Préstec d'una entitat financera d'un valor nominal de 109,10 M€ destinat al refinançament del saldo pendent amb l'empresa adjudicatària de les obres del sistema de distribució de la Xarxa Segarra-Garrigues. En l'exercici 2014 aquest préstec va ser cancel·lat i el deute pendent es va finançar amb el préstec de la Generalitat destinat a pagaments a proveïdors.
  - Préstec atorgat per la Generalitat de Catalunya d'un valor nominal de 670,94 M€, destinat a finançar pagaments a proveïdors mitjançant el Fons de finançament per a pagaments a proveïdors.
- Exercici 2014:
  - Préstec atorgat per la Generalitat de Catalunya d'un valor nominal de 318,06 M€, destinat a finançar pagaments a proveïdors mitjançant el Fons de finançament per a pagaments a proveïdors.

Totes aquestes operacions van ser autoritzades mitjançant un acord de Govern i les seves característiques van ser fixades i negociades per la Direcció General de Política Financera. La seva contractació està dins dels límits autoritzats per les respectives lleis de pressupostos.

Finalment cal esmentar que en el període 2012-2014 es van portar a terme diverses operacions de refinançament de préstecs a llarg termini atorgats amb anterioritat a la fusió, d'acord amb les respectives lleis de pressupostos. Aquestes operacions d'endeutament no incrementaven en cap cas el saldo viu de l'endeutament d'Infraestructures.cat.

### **Límit de l'endeutament a curt termini**

Respecte a les operacions d'endeutament a curt termini, les lleis de pressupostos estableixen un límit màxim d'endeutament viu del 20,0% sobre l'Estat de despeses del pressupost de l'exercici 2012 (prorrogat per al 2013) i del 25,0% sobre el del 2014.



D'acord amb aquests percentatges i l'import del les despeses incloses en l'Estat de despeses de cadascun dels pressupostos (vegeu l'epígraf 2.5), el límit de l'endeutament a curt termini se situava en 371,15 M€ per als exercicis 2012 i 2013, i en 145,14 M€ per a l'exercici 2014.

Les úniques operacions d'endeutament d'Infraestructures.cat amb un termini de reemborsament inferior o igual a un any corresponien a:

- Tres préstecs formalitzats amb l'ICF l'exercici 2012 per un nominal de 250,00 M€ que corresponien al refinançament d'un préstec a llarg termini atorgat l'any 2008 per l'ICF a ICF Equipaments, el venciment del qual estava previst el desembre del 2013.
- Quatre préstecs formalitzats amb l'ICF l'exercici 2012 per un valor nominal de 357,48 M€ destinats a la reducció del saldo pendent d'una línia de crèdit d'import màxim de 500,00 M€ atorgada l'exercici 2008 per l'ICF a ICF Equipaments, el venciment del qual estava previst el desembre del 2013.

El saldo pendent d'amortitzar d'aquests set préstecs es va incloure com a saldo viu de l'endeutament a llarg termini, ja que procedien del refinançament, previst en la Llei de pressupostos de l'exercici 2012, de préstecs atorgats amb un termini de reemborsament superior a un any. Per tant, no hi havia cap préstec que estigués subjecte als límits de l'endeutament a curt termini.

### **Límit dels avals**

Durant el període 2012-2014 l'única operació d'aval que es va formalitzar va ser la substitució de l'aval concedit per l'ICF pel concedit per la Generalitat respecte al saldo pendent d'amortitzar d'import total 280,00 M€ de tres préstecs atorgats pel BEI a ICF Equipaments (posteriorment EECAT) en exercicis anteriors. Aquesta substitució va ser efectuada d'acord amb l'article 41.3 de la Llei de pressupostos per al 2012, mitjançant l'autorització del Govern de la Generalitat del 20 de març del 2012.

## **2.8.2. Impostos**

En aquest apartat s'analitzen les liquidacions corresponents a l'exercici 2014 dels principals impostos a què està subjecta Infraestructures.cat.

### **2.8.2.1. Impost de societats**

El resultat de l'exercici 2014, abans d'impostos, va ser una pèrdua de 15,20 M€, i la liquidació de l'Impost de societats va ser a favor d'Infraestructures.cat per un import de 3.285 €, corresponent a les retencions sobre interessos cobrats.

S'han revisat tots els conceptes i imports de la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici abans d'impostos i la base imposable de l'Impost de societats sense que s'hagin observat incidències. L'únic que cal destacar és que en la liquidació de l'Impost de societats de l'exercici 2014 hi consten deduccions de despeses financeres pendents d'aplicació segons l'article 20 de la Llei de societats per un total de 53,21 M€, que procedeixen dels exercicis 2012 i 2013. Aquests imports varen ser incorrectament calculats per una errada en la transcripció dels ingressos financers obtinguts dels arrendaments financers (es van fer constar com ingressos financers de participacions en instruments de patrimoni en lloc d'ingressos financers derivats de la cessió a tercers de capitals propis). Aquest imports, per tant, no estan pendents de deducció.

### **2.8.2.2. Impost sobre el valor afegit**

Durant l'exercici 2014, els contractes de lloguer d'equipaments a la Generalitat i a altres entitats del sector públic de Catalunya (vegeu l'epígraf 2.2.3.1) i la cessió gratuïta rebuda per Infraestructures.cat dels drets de superfície respecte a alguns dels terrenys sobre els quals s'edifiquen aquests equipaments (vegeu l'epígraf 2.3.1) van formar part de l'Impost sobre el valor afegit (IVA).

Tal com ja s'ha esmentat anteriorment, la facturació dels ingressos i les despeses corresponents als drets de superfície responia exclusivament a la manifestació fiscal d'aquestes operacions per declarar el corresponent IVA repercutit i suportat (vegeu els epígrafs 2.2.4.1, 2.2.9.2, 2.3.1 i 2.3.2).

La Resolució del Tribunal Econòmic Administratiu Central del 27 d'abril del 2015 (recurs 177/2013) qualifica l'arrendament de les edificacions com una entrega de béns i estableix que la meritació de l'IVA es produeix en el moment de la posada a disposició de l'edificació. A més, considera que aquesta entrega i els drets de superfície constitueixen un únic fet imposable.

D'acord amb els fonaments jurídics d'aquesta sentència, les quotes d'arrendament i els ingressos i les despeses derivats dels drets de superfície no haurien d'haver meritat l'IVA.

Acollint-se a l'article 89 de la Llei reguladora de l'IVA, relatiu a la rectificació de quotes impositives repercutides, el mes de febrer del 2016 Infraestructures.cat va regularitzar les quotes d'IVA meritades per aquelles operacions que encara no estaven prescrites, i les va situar temporalment en el moment de posar els immobles a disposició de la Generalitat i altres ens del sector públic de Catalunya.

Tot i que la rectificació de les quotes d'IVA es va efectuar en l'exercici 2016, Infraestructures.cat va comptabilitzar a 31 de desembre del 2015 aquesta rectificació amb

efectes retroactius, la qual cosa va fer necessari reexpressar els estats financers del 2014 amb un efecte sobre les reserves de 48.728 € en concepte de correcció d'errors.

### 2.8.3. Retribucions i contractació del personal

Les retribucions al personal i la plantilla mitjana d'Infraestructures.cat del període 2012-2014 es detallen en el quadre següent:

**Quadre 41. Retribucions al personal i plantilla mitjana del període 2012-2014**

Concepte	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Sous i salaris	10.372.838	8.306.098	7.548.378
Retribucions anuals	10.372.838	8.306.098	7.348.378
Provisió recuperació part paga desembre del 2012		-	200.000
Indemnitzacions (a)	134.414	1.821.122	314.750
Càrregues socials	2.687.862	1.994.995	1.747.661
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	2.627.251	1.939.195	1.723.350
Altres càrregues socials (b)	60.611	55.800	24.311
<b>Plantilla mitjana</b>	<b>220</b>	<b>161</b>	<b>137</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura a partir de la informació proporcionada per Infraestructures.cat.

Notes:

- (a) En el Compte de pèrdues i guanys inclòs en els comptes anuals dels exercicis 2012 i 2013 s'han classificat com a càrregues socials uns imports de 97.210€ i 1.750€, respectivament, que corresponien a indemnitzacions segons constava en la comptabilitat. Aquest imports han estat classificats en aquest quadre com a indemnitzacions, d'acord amb la seva naturalesa.
- (b) Les altres despeses socials registrades l'exercici 2014 en el Compte de pèrdues i guanys inclouen, addicionalment, un import de 100.911€ corresponents a dietes pagades als membres dels òrgans col·legiats (vegeu l'epígraf 2.3.3 i el quadre 28).

Pel que fa a les retribucions del personal, durant el període 2012-2014, Infraestructures.cat va aplicar les limitacions i reduccions que establien les respectives lleis de pressupostos i els acords de Govern que les desenvolupaven.

El president i el director general d'Infraestructures.cat van renunciar voluntàriament a un 10,0% del seu sou brut anual corresponent als exercicis 2013 i 2014, reducció que superava la requerida en les lleis de pressupostos aplicables als exercicis 2013 i 2014, que era d'una paga extra (7,1%).

En la revisió de les retribucions del període 2012-2014 s'han observat les incidències següents:

- Les retribucions íntegres anuals de caràcter fix del president, del director general, del director de producció, de la directora de contractació i finances i de dos directors de

divisió superaven les fixades pel càrrec de conseller de la Generalitat en l'annex de personal de la Llei de pressupostos per al 2014.

Així mateix hi ha uns altres catorze treballadors amb càrrecs directius, el sou dels quals superava el fixat en l'annex de personal de la Llei de pressupostos per al 2014 per al càrrec de director general de la Generalitat, al qual estan assimilats.

D'acord amb la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, les retribucions íntegres anuals de caràcter fix del personal directiu del sector públic de la Generalitat de Catalunya en cap cas poden ser superiors a les fixades per al càrrec de conseller de l'Administració de la Generalitat o les que es determinin anualment en les lleis de pressupostos, i s'han d'assimilar, amb caràcter general, a les retribucions fixades per als alts càrrecs o càrrecs de comandament al servei de la Generalitat.

Aquesta disposició addicional preveia que els contractes i les vinculacions que s'oposessin al règim del personal directiu del sector públic de la Generalitat regulat per la Llei 2/2014 haurien de ser objecte d'adaptació en el termini de tres mesos a partir de la publicació del reglament de desenvolupament. Aquest reglament, però, no es va arribar a aprovar ni en l'exercici 2014 ni en els exercicis posteriors.

En l'exercici 2016, el Govern de la Generalitat va aprovar l'excepcionalitat del règim retributiu dels llocs de president, director general, director de producció i director de contractació, d'acord amb el que ja estava previst en l'Acord de Govern del 6 de setembre del 2011 sobre criteris i procediments de control en relació amb el nomenament i contractació de determinats càrrecs i personal laboral amb funcions directives del sector públic de la Generalitat.

- Al personal directiu assimilat a alt càrrec, la reducció de les remuneracions corresponent a la paga extraordinària de juny del 2012 es va fer pels imports establerts pel que fa al cas per la Secretaria d'Administració i Funció Pública, d'acord amb el corresponent tram de retribució anual que percebia cadascun d'ells. La reducció aplicada va ser, però, inferior al de la paga extraordinària corresponent al juny del 2012, que és l'import que s'hauria d'haver deduït d'acord amb l'article 29.2 de la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat per al 2012.
- Les retribucions al personal incloïen un plus d'especial dedicació de 5.403€ anuals que percebien tres treballadors els exercicis 2013 i 2014 (quatre treballadors l'exercici 2012), i que es meritava només els mesos efectivament treballats (no es meritava durant els períodes de baixa).

Segons ha informat Infraestructures.cat aquest plus es va atorgar l'any 2008 per un

import de 6.000€ anuals amb motiu de l'especial dedicació d'aquests treballadors en relació amb el seguiment de les obres de construcció del túnel de la Línia 9.

Infraestructures.cat no disposa de la documentació acreditativa de la meritació de l'especial dedicació a les esmentades tasques d'aquests treballadors durant el període 2012-2014.

Pel que fa a l'evolució de la plantilla, cal esmentar que en l'exercici 2013 es va tramitar un expedient de regulació d'ocupació (ERO) per causes productives i econòmiques per a l'extinció de setanta contractes laborals. Respecte a aquest ERO Infraestructures.cat va obtenir l'informe favorable de la Inspecció de Treball emès el 2 d'abril del 2013. En l'expedient no hi consta, però, la Resolució del Departament d'Empresa i Ocupació que autoritzés l'extinció d'aquests contractes.

Aquests treballadors van ser donats de baixa durant els mesos d'abril i maig de l'exercici 2013 amb una indemnització equivalent a vint dies de salari per any treballat, amb un màxim de dotze mensualitats (indemnització legalment establerta per al supòsit d'acomiadament per causes de caràcter econòmic, organitzatiu i productiu).

En relació amb les mesures acordades en l'ERO, també es va aplicar una suspensió salarial temporal des de l'1 d'agost del 2012 fins al 31 de gener del 2013, a setanta-vuit treballadors.

#### **2.8.4. Dietes per l'assistència a òrgans col·legiats**

Les dietes per l'assistència òrgans col·legiats satisfetes per Infraestructures.cat en l'exercici 2014 van ascendir a 100.911€, dels quals 94.745€ corresponien a assistències dels consellers a les reunions del Consell d'Administració i 6.166€ a assistències a les reunions del Comitè Tècnic.

Les dietes satisfetes als membres del Consell d'Administració l'exercici 2014 van ser correctament calculades d'acord amb l'import aprovat i les assistències efectives dels consellers a les reunions.

El Comitè Tècnic va ser creat mitjançant un acord del Consell d'Administració d'Infraestructures.cat en la sessió del dia 24 de maig del 2012, en què s'establí la composició i les funcions d'aquest òrgan col·legiat.

En l'Acord del 24 de maig del 2012, de creació del Comitè Tècnic no s'establí cap tipus de remuneració a favor dels seus membres. L'import de la dieta per a l'assistència a les reunions del Comitè Tècnic satisfet durant el període 2012-2014 va ser de 325€, import

que coincideix amb el de la dieta que REGSEGA havia pagat als membres del seu Consell d'Administració l'exercici 2011, abans de la fusió, i que no superava el límit màxim aplicable a Infraestructures.cat segons l'Acord de Govern de l'1 de juny.

En l'exercici 2014, el Comitè Tècnic es va reunir en vuit ocasions. Les dietes van ser correctament calculades d'acord amb les assistències efectives a les reunions dels cinc vocals que en formaven part (el president, els membres adscrits i el secretari no cobraven dieta), excepte respecte a la reunió del 6 de novembre del 2014, a la qual van assistir dos vocals però van percebre la dieta uns altres tres vocals que, segons consta en l'acta de la reunió, havien excusat la seva absència.

## **2.9. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS**

En aquest apartat es fa el seguiment de les observacions incloses en els informes 26/2012 GISA, exercicis 2008-2009, aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes el 9 d'octubre del 2012, i 8/2013 ICF Equipaments. exercici 2010, aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes el 24 d'abril del 2013.

No és procedent efectuar el seguiment de les observacions dels informes de fiscalització 30/2015 GISA, exercici 2010; 31/2015 GISA, exercici 2011, i 12/2016 EECAT, exercici 2011, ja que van ser aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes amb posterioritat al 31 de desembre del 2014. Tampoc s'ha fet el seguiment de les observacions corresponents a l'informe 31/2014 REGSEGA, exercicis 2010-2011, ja que va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura el 27 de novembre del 2014, un mes abans del final de l'abast de la fiscalització objecte d'aquest informe.

### **Seguiment de les observacions de l'informe 26/2012 GISA, exercicis 2008-2009**

En l'informe 26/2012 de la Sindicatura relatiu a GISA corresponent als exercicis 2008-2009, es van efectuar divuit observacions. A la fi de l'exercici 2014, vuit d'aquestes observacions i un apartat d'una altra observació havien estat resoltes totalment, tres observacions havien estat resoltes parcialment i dues continuaven vigents. Pel que fa a les altres observacions, en el període 2012-2014 Infraestructures.cat o bé no ha efectuat les operacions respecte de les quals es van formular les observacions (dues observacions relatives als comptes anuals), o bé la Sindicatura no les havia fiscalitzat (dues observacions i dos apartats d'una altra observació, totes elles relatives a la contractació).

A continuació es fa el seguiment de cadascuna d'aquestes divuit observacions:

**Quadre 42. Seguiment de les observacions de l'Informe 26/2012, GISA, exercicis 2008 i 2009**

Observacions i recomanacions	Recomanació aplicada*	Comentari
<b>En relació amb els comptes anuals</b>		
<p><b>1. Ajustament per a la correlació d'ingressos i despeses. Canvis en el càlcul i necessitats informàtiques</b></p> <p>Des de l'exercici 2008 GISA ha variat el mètode de càlcul que per obtenir una correcta correlació d'ingressos i despeses s'aplica per ajustar els marges resultants en comptabilitat respecte dels marges previstos en els contractes. La Sindicatura de Comptes considera una millora el nou procediment de quantificació de l'ajustament, ja que suposa recalculer l'import d'ingressos fixant com a punt de partida les dades reals de despeses, que són dades més properes a la meritació i a l'execució real de les actuacions.</p> <p>a) Amb tot la Sindicatura de Comptes considera que <i>caldrà haver mantingut la quantificació diferenciant les tres tipologies d'obra (PEF, L9 i Concessions i drets de superfície) i que el total de l'import a ajustar fos la suma dels tres imports obtinguts, ja que així es dona més qualitat al càlcul incorporant més acuradament el pes específic que sobre el global de les obres representa cadascuna de les tres tipologies.</i></p> <p>b) D'altra banda, igual que es va remarcar per a exercicis anteriors, tot i que els càlculs extracomptables serveixen de base per calcular i ajustar el marge d'explotació, <i>caldrà millorar els sistemes informàtics per arribar a disposar de la informació del marge real per obra, extreta de forma directa de la mateixa comptabilitat.</i></p>	<p>Sí</p> <p>Parcialment</p>	<p>En el període objecte de fiscalització (2012-2014), l'ajust per a la correlació d'ingressos i despeses es va efectuar de forma separada per a cadascuna de les tres tipologies d'obra (vegeu en l'epígraf 2.3.1 d'aquest informe, l'apartat Facturació als contractistes).</p> <p>En l'exercici 2014 ja es disposava d'un sistema de càlcul individualitzat per determinar el marge real de cada obra del PEF, però no per a les obres de l'L9 i de les concessions (vegeu, en l'epígraf 2.3.1 d'aquest informe, l'apartat Facturació als contractistes).</p>
<p><b>2. Refacturació de despeses d'IFERCAT</b></p> <p>L'observació relativa a la refacturació de despeses d'IFERCAT fa referència a una incidència observada en l'informe 32/2010 corresponent a GISA relatiu a l'exercici 2007, que també es produïa en el 2008.</p>	Sí	Tal com s'esmenta en les conclusions de l'informe 26/2012 corresponent a GISA 2008-2009, aquesta observació va quedar esmenada l'exercici 2009.
<p><b>3. Provisió per insolvències</b></p> <p>Fins a l'exercici 2007 el saldo de clients no presentava imports pendents de cobrament amb antiguitat superior a sis mesos. Al tancament de l'exercici 2008 ja existien imports pendents de cobrament amb antiguitat superior a un any per 0,46M€, referents a un total de nou clients, mentre que al tancament de l'exercici 2009, superaven l'antiguitat d'un any els saldos pendents de cobrament d'un total de trenta-tres clients per 0,73M€.</p> <p>L'exercici 2009 ha estat el primer en què GISA ha dotat una provisió per insolvències de clients per 0,65 M€. De les anàlisis fetes, a parer de la Sindicatura, una part d'aquest import, 0,15M€, s'hauria d'haver dotat al tancament de l'exercici 2008.</p> <p><i>Cal comptabilitzar la dotació a la provisió d'insolvències a la fi de cada exercici d'acord amb la corresponent anàlisi d'imports pendents de cobrament que cal dur a terme a la fi de cada exercici.</i></p>	Sí	<p>En el període objecte de fiscalització (2012-2014), Infraestructures va efectuar una anàlisi individualitzada dels imports pendents de cobrament i va registrar el deteriorament d'aquells crèdits que corresponien a clients que estaven en fase concursal.</p> <p>Els resultats de la fiscalització efectuada per la Sindicatura respecte la provisió de deteriorament registrada per Infraestructures.cat a 31 de desembre del 2014 es recullen en l'epígraf 2.2.4.1 d'aquest informe.</p>

Observacions i recomanacions	Recomanació aplicada*	Comentari
<p><b>4. Provisió de despeses per revisions de preus</b></p> <p>En l'exercici 2008, les despeses per Altres resultats d'exploració inclouen 0,29M€ per la dotació d'una provisió de despeses per revisions de preus reclamades per determinats constructors en relació amb unes obres encarregades per ICF Equipaments. Es tracta d'un conjunt de deu obres adjudicades a un total de vuit adjudicataris. Per la tipologia de les obres (claus en mà i a preu tancat) no havien de ser objecte de revisió de preus i, malgrat això, GISA va incloure en els plecs de bases i/o en el contracte, la clàusula de revisió de preus. S'ha verificat que en l'exercici 2009 GISA ha pagat 0,22M€ del total de 0,29M€.</p> <p><i>No s'ha d'incloure en els plecs de bases la clàusula de revisió de preus quan la tipologia d'obres no ho requereix.</i></p>	n/a	<p>En el període objecte de fiscalització (2012-2014), Infraestructures.cat no va registrar cap provisió de despeses per revisió de preus.</p> <p>Tampoc es van contractar noves obres de la tipologia en relació amb la qual es va fer aquesta observació.</p>
<p><b>5. Baixa del director general d'Administració i Finances</b></p> <p>El 15 de gener del 2008 el director general d'Administració i Finances va causar baixa voluntària a GISA. El seu contracte estava sotmès al Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció. GISA va abonar-li una indemnització de 25.000€ ja que d'acord amb el que preveu aquest Reial decret, l'empresa no ha respectat el període de preavis de tres mesos.</p> <p>A més, el 30 setembre del 2008 es va adjudicar a l'ex alt directiu la realització del treball "Prospecció de l'oferta de mercat d'oficines i places d'aparcament en l'entorn pròxim a la confluència de la Via Augusta i el carrer dels Vergós" per un pressupost de 20.880€ (IVA inclòs). Només s'ha pogut revisar una única factura relacionada amb aquest treball, de data novembre del 2009, per un import de 5.800€ (IVA exclòs).</p>	n/a	<p>Durant el període objecte de fiscalització (2012-2014) Infraestructures.cat no va adjudicar cap contracte a ex-alts directius de la societat que poguessin estar afectats per la normativa d'incompatibilitats.</p>
<p><b>6. Sostracció de xecs</b></p> <p>A les anteriors observacions cal afegir la que es produeix com a conseqüència del fet posterior referent al frau per la sostracció de xecs analitzat en l'epígraf 2.2.4, amb els efectes que en aquell epígraf es detallen i que, com s'ha remarcat, va donar lloc a la corresponent regularització i consegüent reformulació, per part dels administradors de GISA, dels comptes anuals de l'exercici 2010.</p> <p>En relació amb aquest fet cal recomanar la implantació de millores proposades en el control intern per tal de fer front a les debilitats que s'han detectat en el Departament de Gestió Econòmica de GISA i que són les que es considera que podrien haver facilitat que es produís el frau esmentat.</p>	Sí	<p>Per fer front a les debilitats del control intern observades en l'informe 26/2012, Infraestructures.cat va elaborar i aprovar durant l'any 2012 uns nous procediments de gestió econòmica de les àrees de proveïdors, clients i tresoreria.</p>
<b>Fiscalització pressupostària</b>		
<p><b>7. Les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2008 i 2009 han estat correctament realitzades. Tot i això, s'haurien d'haver liquidat amb una classificació per programes de l'Estat de despeses, tal com aproven les lleis de pressupostos de la Generalitat per a tots dos exercicis.</b></p>	Sí	<p>Durant el període objecte de fiscalització (2012-2014), les liquidacions dels pressupostos de despeses es van presentar d'acord amb la classificació per programes aprovada en les respectives lleis de pressupostos.</p>



Observacions i recomanacions	Recomanació aplicada*	Comentari
<b>Fiscalització de la contractació</b>		
<p><b>8. Instruccions internes de contractació (IIC)</b></p> <p>En l'epígraf 4.3 d'aquest informe s'han posat de manifest certs aspectes que la Sindicatura de Comptes considera que caldria esmenar o bé recollir de manera més específica en les IIC de GISA.</p> <p><i>Entre aquestes millores recomanades la Sindicatura de Comptes creu necessari incloure en les IIC els aspectes següents:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Fer referència expressa a l'obligació que en els expedients es justifiquin les necessitats que es volen satisfer amb la contractació dels béns i serveis de caire intern, és a dir, dels relacionats amb el funcionament propi de GISA.</i></li> <li>• <i>Preveure la publicitat de l'adjudicació també per als casos dels contractes adjudicats pel procediment negociat sense publicitat.</i></li> <li>• <i>Incorporar referències específiques per a la regulació de les modificacions de contractes i de les pròrrogues.</i></li> <li>• <i>Concretar els requeriments de confidencialitat exigibles tant al contractista com al poder adjudicador, en termes similars als de l'article 124 de la LCSP.</i></li> <li>• <i>Donar prioritat als criteris de valoració quantificables mitjançant factors objectius davant dels criteris la quantificació dels quals depèn d'un judici de valor.</i></li> <li>• <i>Mantenir la negociació com a element essencial en les adjudicacions pel procediment negociat i no contemplar-la com a potestativa.</i></li> <li>• <i>Preveure la formalització dels contractes amb l'excepció dels contractes menors.</i></li> </ul>	Parcialment	<p>Dels set aspectes que la Sindicatura de Comptes en l'informe 26/2012 va recomanar incloure en les IIC, només dos constaven incorporats en la darrera versió d'aquestes Instruccions en vigor l'exercici 2014 (versió 34), tal com s'assenyala a continuació:</p> <p>No inclòs en les IIC.</p> <p>Sí inclòs en les IIC.</p> <p>No inclòs en les IIC.</p> <p>No inclòs en les IIC.</p> <p>No inclòs en les IIC.</p> <p>Sí inclòs en les IIC.</p> <p>No inclòs en les IIC.</p>
<p><b>9. Projectes modificats i obres complementàries</b></p> <p>a) Els quatre expedients seleccionats que corresponen a projectes modificats es fonamenten en la clàusula 1.4 dels respectius contractes inicials on es preveu la possibilitat de modificació sense sobrepassar en més o en menys el 20% del pressupost de l'obra. Si bé no s'ha incomplert aquest límit quantitatiu s'ha observat que la baixa que s'ha obtingut entre l'import de la licitació i el del contracte és similar o inferior al major cost que representen els imports dels projectes modificats. Cal indicar que la pràctica d'establir aquesta clàusula de forma generalitzada no es considera adequada.</p> <p>Per altra banda, en opinió de la Sindicatura de Comptes, alguns dels conceptes que han donat lloc als expedients de modificació responen a deficiències o manca de previsió dels projectes inicials. En altres casos, corresponen a noves estipulacions que si haguessin figurat en el projecte, en els plecs o en els anuncis de licitació haurien permès als licitadors presentar ofertes diferents o bé, altres licitadors haurien pogut presentar ofertes. Així, <i>les modificacions s'han de fonamentar en raons d'interès públic i han d'obeir a necessitats noves o a causes imprevistes però aquests conceptes cal interpretar-los de manera restrictiva i recollir en l'expedient la deguda justificació.</i></p>	n/f	<p>La mostra d'expedients de contractació fiscalitzada corresponent al període 2012-2014 (vegeu l'Annex 4.2 d'aquest informe) no inclou cap projecte modificat.</p>

Observacions i recomanacions	Recomanació aplicada*	Comentari
<p>b) Els cinc expedients seleccionats que corresponen a obres complementàries adjudicades mitjançant el procediment negociat sense publicitat al contractista de l'obra principal, han respectat el límit legalment previst del 50% d'increment de cost.</p> <p>En termes generals, els conceptes que conformen les obres complementàries d'aquests cinc expedients estan d'acord amb el que preveuen els articles 155.b i 202 de la LCSP. Han sorgit dubtes en relació amb determinats conceptes de dos dels cinc expedients, ja que, atès que són susceptibles d'integrar-se en el projecte inicial amb alguna correcció, serien més propis d'un projecte modificat que no d'unes obres complementàries. <i>Es recomana que es faci una correcta diferenciació conceptual entre modificacions del projecte inicial i obres complementàries de l'obra principal.</i></p> <p>En relació amb els aspectes anteriorment esmentats tant pel que fa a projectes modificats com a expedients d'obres complementàries, <i>cal concloure que cal extremar la cura tant en l'elaboració dels projectes d'obres com en el seu replanteig i supervisió tècnica, de manera que sols excepcionalment sigui necessari recórrer a posteriors canvis, modificacions, reformes successives i parcials o projectes d'obres complementàries, que fan encarir el cost final de les obres.</i></p>	<p>n/f</p> <p>Sí</p>	<p>Per als contractes complementaris fiscalitzats corresponents al període 2012-2014 (vegeu l'epígraf 2.7.5.2), la Sindicatura no ha analitzat la diferenciació dels conceptes inclosos en el projecte complementari respecte dels del contracte inicial que permeti concloure sobre la procedència de la tramitació d'un complementari o d'un projecte modificat.</p> <p>Durant el període 2012-2014 es va reduir el nombre i el percentatge d'expedients d'obres complementàries adjudicats per Infraestructures.cat respecte al període 2008-2009.</p> <p>Respecte al nombre total de contractes d'obra adjudicats en el període 2012-2014 el percentatge de contractes complementaris va ser de l'11% (32 de 295 expedients), mentre que en el període 2008-2009 el percentatge era del 19% (95 de 490 expedients).</p>
<p><b>10. Emergència i imperiosa urgència</b></p> <p>Un dels expedients de la mostra seleccionada s'ha tramitat per emergència i un altre s'ha adjudicat per procediment negociat per imperiosa urgència.</p> <p>a) Per al cas de l'emergència, s'ha observat que, formant part de les obres que havien estat declarades d'emergència hi ha certs treballs addicionals, per 0,29M€, que representen l'11,5% del total pressupostat i que, d'acord amb l'article 97 de la LCSP, la Sindicatura considera que haurien d'haver seguit una tramitació ordinària, de manera separada a les obres de l'actuació d'emergència. D'altra banda s'ha observat que es va superar el termini legalment previst entre la declaració d'emergència i l'inici de les obres, amb la qual cosa d'acord amb l'article esmentat, s'hauria d'haver requerit la tramitació d'un procediment ordinari.</p> <p><i>En casos d'emergència cal complir els terminis legals per a l'inici de les obres així com no incloure com a obres declarades d'emergència altres treballs addicionals que no requereixen aquest tractament i que s'haurien de licitar de manera separada mitjançant la tramitació d'un procediment ordinari.</i></p>	<p>n/f</p>	<p>La mostra d'expedients de contractació fiscalitzada corresponent al període objecte de fiscalització (2012-2014) no inclou cap contracte tramitat per emergència.</p>

Observacions i recomanacions	Recomanació aplicada*	Comentari
<p>b) Per al cas de la imperiosa urgència s'han observat endarreriments tant en la resolució del contracte previ que origina la necessitat de tramitar-ne un de nou que es declara d'imperiosa urgència com en la tramitació per adjudicar aquest nou contracte. Tot això permet concloure que hauria estat suficient una tramitació d'urgència en lloc de la d'imperiosa urgència, fet que hauria requerit, en aquest cas, aplicar el procediment negociat amb publicitat.</p> <p><i>En casos d'imperiosa urgència cal agilitzar tots els tràmits i l'execució de les obres ja que els endarreriments produïts haurien fet possible l'aplicació d'un procediment i una tramitació que garantissin un millor compliment dels principis de publicitat i concurrència.</i></p>	n/f	La mostra d'expedients de contractació fiscalitzada corresponent al període objecte de fiscalització (2012-2014) no inclou cap contracte tramitat per imperiosa urgència (l'expedient 70 inclòs a la mostra fiscalitzada es va tramitar per urgència, i es va adjudicar mitjançant procediment obert).
<p><b>11. Criteris de valoració en els plecs</b></p> <p>Per donar una major seguretat a l'hora de valorar quina és l'oferta més avantatjosa, <i>els plecs de bases haurien de donar preponderància als criteris de valoració que es poden quantificar per referència a factors objectius i ser expressats en xifres o percentatges, davant d'aquells criteris la quantificació dels quals depèn d'un judici de valor.</i> Tot i això, en determinats casos degudament motivats i amb les condicions que preveu la LCSP, l'òrgan de contractació podria introduir una excepció a aquest principi general.</p>	No	<p>En quinze dels vint-i-quatre expedients adjudicats per procediment obert fiscalitzats, els criteris subjectes a un judici de valor representaven un 50,0% de la puntuació total, mentre que en nou expedients aquest percentatge va ser del 65,0% o del 70,0% (vegeu l'epígraf 2.7.5.1).</p> <p>En cap d'aquests expedients constava motivada l'excepció al principi de preponderància dels criteris quantificables de forma automàtica.</p>
<p><b>12. Motivació en la valoració de les propostes</b></p> <p>Per preservar els principis de transparència i d'igualtat de tracte, tot i acceptar uns criteris no excessivament pretaxats, <i>es recomana que els informes de la Comissió Tècnica sobre els quals la Mesa de Contractació fonamenta l'adjudicació, incloguin de manera concreta la motivació de la puntuació atorgada dins de cada interval previst en els plecs de bases per a cadascun dels criteris, subcriteris i elements que els defineixen.</i></p>	Parcialment	Tot i la millora en l'establiment dels criteris i subcriteris d'adjudicació, a parer de la Sindicatura caldria raonar suficientment quins són els motius i en quins aspectes es sustenten els qualificatius genèrics que justifiquen les valoracions com ara: ampli, coherent, limitat, incomplet, etc. (vegeu l'epígraf 2.7.5.1).
<p><b>13. Garantia definitiva</b></p> <p>Per a quinze expedients de la mostra seleccionada es va preveure la constitució d'una garantia definitiva del 4% o el 5% (en un d'aquests quinze, però, finalment no es va constituir) per a sis expedients, del 10%, per a tretze expedients, del 15%, per a sis expedients, del 20% i per a cinc no es va preveure exigir cap garantia.</p> <p>Com ja es va remarcar en informes d'exercicis anteriors, la Sindicatura de Comptes considera que un percentatge de garantia que superi el 10% pot dificultar el compliment del principi de concurrència. Fins i tot es podria considerar que aquesta dificultat es pot produir també en els casos d'una garantia del 10% que no s'hagi fonamentat en cap causa especial que ho justifiqui. Per tant, <i>es recomana no superar els percentatges generals legalment establerts i, en el cas que es consideri necessari, explicitar els motius que així ho aconsellen. Així mateix, també cal exigir la constitució d'una garantia definitiva per tal d'assegurar que l'adjudicatari compleixi les seves obligacions i que el contracte s'executa correctament.</i></p>	Sí	En tots els expedients de contractació fiscalitzats del període 2012-2014 tramitats per procediment obert i negociat, les garanties definitives requerides eren del 5,0% del preu d'adjudicació (IVA exclòs).

Observacions i recomanacions	Recomanació aplicada*	Comentari
<p><b>14. Publicitat en diaris oficials i en el perfil del contractant</b></p> <p>a) Pel que fa a la publicitat de les adjudicacions, de la revisió d'expedients que es regeixen pel TRLCAP <i>hauria estat recomanable publicar també els casos d'adjudicació dels quatre projectes modificats seleccionats.</i></p> <p>b) De la revisió d'expedients que es regeixen per la LCSP, en nou dels deu casos de la mostra que es regeixen per les IIC i segueixen el procediment negociat sense publicitat, <i>caldria que l'adjudicació també fos objecte de publicitat en el perfil del contractant (dels deu casos cal eximir-ne un d'aquesta publicitat: el declarat matèria reservada).</i></p> <p>c) Per als expedients sotmesos a la LCSP, respecte de la publicació d'anuncis de licitació i adjudicació en el perfil del contractant, cal remarcar que <i>GISA en 2008 i 2009 no tenia incorporat el seu perfil en la Plataforma de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, en contra del que requereix l'article 2.1 de l'Ordre ECF/313/2008, de 23 de juny com a conseqüència de l'article 309 de la LCSP.</i> Amb tot, el sistema informàtic en què se sustenta el perfil de GISA inclou una sèrie de controls que s'han verificat amb resultat satisfactori quant a les dades publicades i les dates de la publicitat.</p>	<p>n/a</p> <p>Sí</p> <p>Sí</p>	<p>En el període objecte de fiscalització a les adjudicacions no els era aplicable el TRLCAP.</p> <p>A partir del 27 de setembre del 2012, Infraestructures.cat va incloure en les IIC l'obligació de publicar en el perfil del contractant les adjudicacions dels contractes tramitats per procediment negociat sense publicitat.</p> <p>En el període 2012-2014 totes les licitacions i adjudicacions dels expedients fiscalitzats subjectes a publicació en el perfil del contractant constaven publicades en la Plataforma de contractació de la Generalitat.</p>
<p><b>15. Formalització de contractes</b></p> <p>Per a un total de cinc expedients de la mostra no s'ha formalitzat el corresponent contracte (dos casos es regeixen pel TRLCAP però no estan subjectes a l'article 2.1 i tres casos es regeixen per les IIC). <i>La Sindicatura recomana formalitzar tots els contractes amb l'excepció dels contractes menors.</i></p>	<p>Sí</p>	<p>En el període 2012-2014 les adjudicacions de tots els contractes fiscalitzats constaven formalitzades en un document administratiu, a excepció dels contractes menors, pels quals la factura fa de document contractual d'acord amb el TRLCSP.</p>
<p><b>16. Tràmits diversos, documentació, terminis i dates, execució i recepció</b></p> <p>En l'epígraf 4.4.2 s'han detallat casos d'endarreriments en la tramitació de les actes de replanteig i de recepció i en l'execució d'obres. També s'han destacat casos de terminis insuficients entre la sol·licitud de proposta i la presentació de les propostes en procediments negociats. A més, s'ha remarcat la manca d'elaboració de documents que sustentessin els actes formals de recepció de serveis i mancances explicatives en les actes de recepció d'obres.</p> <p>Tot i que els aspectes assenyalats no són legalment exigibles a GISA per tractar-se de la fase d'execució dels contractes, <i>la Sindicatura de Comptes recomana agilitzar certs tràmits (replanteig, execució, recepció) i formalitzar-los documentalment i incloure-hi les explicacions que sustentin fets com els endarreriments que s'han produït o la manca de coherència en l'ordre cronològic de certs tràmits o documents.</i></p>	<p>No</p>	<p>Les incidències observades en l'informe 26/2012 relatives a tràmits diversos, documentació, terminis i dates, execució i recepció es repeteixen en la mostra d'expedients fiscalitzats corresponents al període 2012-2014 (vegeu els epígrafs 2.7.5.1 i 2.7.5.2).</p>
<p><b>17. Comunicació al Registre públic de contractes</b></p> <p>Dels quaranta-cinc expedients de la mostra seleccionada, en el Registre públic de contractes hi consten trenta-un. <i>Cal comunicar a la JCCAC, tots els contractes formalitzats, excepte els contractes menors, per tal que, d'acord amb la normativa, constin en el Registre públic de contractes.</i></p>	<p>Sí</p>	<p>En el període 2012-2014, tots els contractes adjudicats inclosos en la mostra fiscalitzada constaven comunicats al RPC.</p>

Observacions i recomanacions	Recomanació aplicada*	Comentari
<p><b>18. Expedients revisats en compliment de la Resolució 113/X del Parlament de Catalunya</b></p> <p>Vuit dels quaranta-cinc expedients de la mostra seleccionada corresponen a obres de carreteres de la demarcació de Girona adjudicades en els exercicis 2008 i 2009. En el darrer punt de l'epígraf 4.4.2 s'han recollit les observacions que en concret es refereixen a aquests vuit expedients, i que són les següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En tots vuit expedients la ponderació prevista en els plecs de bases dels criteris objectius i la quantificació dels quals depèn d'un judici de valor és del 50%. <i>Es recomanable donar major ponderació als criteris objectius. A més, cal que l'informe de la Comissió Tècnica sobre el qual es fonamenta la valoració de la Mesa de Contractació, inclogui la motivació de la puntuació atorgada per a cadascun dels criteris, subcriteris i elements que els defineixen, i amb més motiu si es té en compte que s'ha observat que en cinc d'aquests expedients no ha resultat adjudicatari el licitador amb major puntuació en els criteris que es poden valorar de manera objectiva.</i></li> <li>• En dos expedients el percentatge de garantia ha estat el 5%, en tres expedients del 15% i en els altres tres expedients, del 20%. <i>Es recomana no superar els percentatges generals legalment establerts (TRLCAP i LCSP) en el 4% i el 5%.</i></li> <li>• En cinc dels expedients s'ha detectat la manca de formalització de l'acta de recepció o bé <i>mancances</i> explicatives dels endarreriments en els terminis d'execució previstos que caldria recollir en les actes de recepció.</li> </ul>	n/f	<p>Per al període 2012-2014 no s'ha seleccionat una mostra de contractes a fiscalitzar específica en relació amb les obres de carreteres de la demarcació de Girona.</p> <p>Les incidències que es van observar en relació amb els expedients de contractació seleccionats en compliment de la Resolució 113/X del Parlament ja constaven recollides en els apartats anteriors corresponents a la fiscalització de la resta d'expedients de contractació, respecte a les quals ja s'ha fet el seguiment.</p>

\* Clau:

n/a: No aplicable. Aquesta operació no es va portar a terme durant el període de fiscalització (2012-2014).

n/f: No fiscalitzat. Aspecte que no ha estat fiscalitzat d'acord amb l'abast d'aquest informe.

### Seguiment de les observacions de l'informe 8/2013 ICF Equipaments, exercici 2010

L'informe 8/2013 de la Sindicatura fa referència a la fiscalització d'ICF Equipaments corresponent a l'exercici 2010, societat que el 14 de juliol del 2011 va passar a denominar-se EECAT, la qual amb efectes de l'1 de gener del 2012 es va fusionar, per absorció, amb Infraestructures.cat.

En l'informe 8/2013 la Sindicatura va destacar onze observacions. Al final de l'exercici 2014, sis d'aquestes observacions i un apartat d'una altra observació havien estat resoltes totalment, una observació havia estat resolta parcialment i una altra continuava vigent. Pel que fa a les altres observacions (dues observacions i dos apartats d'una altra observació), s'ha verificat que per al període 2012-2014 no eren aplicables a Infraestructures.cat perquè ja no es donaven les circumstàncies que les van originar.

A continuació es fa el seguiment de cadascuna d'aquestes onze observacions.

**Quadre 43. Seguiment de les observacions de l'Informe 8/2013 ICF Equipaments, exercici 2010**

Observacions i recomanacions	Recomanació aplicada*	Comentari
<b>En relació amb els comptes anuals</b>		
<p>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:</p> <p>a) 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).</p> <p><i>Atesa la seva activitat, la societat hauria d'aplicar aquestes normes d'adaptació.</i></p> <p>b) 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.</p> <p>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.</p> <p>c) 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.</p> <p><i>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.</i></p>	<p>n/a</p> <p>n/a</p> <p>Si</p>	<p>L'activitat d'Infraestructures.cat, que amb efectes de l'1 de gener del 2012 va absorbir la societat EECAT (anteriorment denominada ICF Equipaments), no és la promoció d'equipaments, sinó l'adjudicació d'obres i el seguiment de la seva execució per compte de la Generalitat de Catalunya.</p> <p>Al final dels exercicis 2013 i 2014 Infraestructures.cat no tenia registrats en l'immobilitzat material en curs edificis d'aquesta naturalesa, atès que tots els equipaments ja es van posar a disposició de les entitats que els van encarregar (vegeu els epígrafs 2.2.1 i 2.2.3.1, apartat de comptabilització, d'aquest informe).</p> <p>A partir de l'exercici 2012 els ingressos corresponents a l'arrendament financer d'aquests immobles es registren dins l'import net de la xifra de negocis des de la data d'ocupació de l'immoble.</p>
<p>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 12,4M€.</p> <p>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).</p> <p><i>Es recomana que aquests immobles i el seus terrenys es registrin comptablement d'acord amb la seva naturalesa i ús.</i></p>	No	<p>En l'exercici 2014, el cost dels locals del SOC que estava registrat en l'epígraf Inversions immobiliàries (18,41 M€, dels quals 12,61 M€ corresponien al cost d'adquisició i 5,80 M€ a millores d'adequació) incloïa tant el cost dels edificis com el dels terrenys, amb la qual cosa l'amortització es calculava incorrectament sobre el cost dels terrenys (vegeu l'epígraf 2.2.2 d'aquest informe).</p>

Observacions i recomanacions	Recomanació aplicada	Comentari
<p>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).</p> <p><i>Es recomana que aquests immobles es registrin comptablement d'acord amb la seva naturalesa i ús.</i></p>	Parcialment	<p>Aquesta incidència afectava la totalitat del cost registrat en l'epígraf Inversions immobiliàries a 31 de desembre del 2010 (114,29M€).</p> <p>El 31 de desembre del 2014, Infraestructures.cat mantenia registrat un cost de 4,88M€ dins l'epígraf Inversions immobiliàries, el qual constava comptabilitzat en un compte del subgrup 21, mentre que la resta del cost d'aquest epígraf corresponent als locals del SOC (18,41M€) ja constava correctament registrat en comptes del subgrup 22.</p> <p>Aquest cost de 4,88M€ corresponia a un terreny llogat a l'ICS sota la modalitat d'arrendament financer, amb la qual cosa s'hauria de reclassificar a un compte de l'epígraf Inversions en empreses del grup (vegeu els epígrafs 2.2.2 i 2.2.3.1 d'aquest informe).</p>
<p>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).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 efectuada 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.</p>	Sí	<p>La documentació requerida respecte a les operacions de cobertura contractades l'exercici 2010 va ser obtinguda per l'entitat el 28 de març del 2011.</p> <p>En el període objecte de fiscalització (2012-2014), Infraestructures.cat no va contractar nous derivats de cobertura de valor raonable.</p>

Observacions i recomanacions	Recomanació aplicada	Comentari
<p>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.</p> <p><i>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).</i></p>	Sí	A partir de l'exercici 2012 va desaparèixer la provisió d'ingressos de manteniment, ja que aquests ingressos es facturen i comptabilitzen a partir de la data de posada a disposició de l'immoble, i no a partir de la data de formalització del contracte de lloguer com es feia abans.
<b>En relació amb les activitats de la societat</b>		
<p>6. En l'exercici 2010, la societat ha comptabilitzat el deteriorament per un import de 12,2M€ de dos immobles que havia adquirit mitjançant escriptura de compravenda el 2008 i el 2009.</p> <p>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.</p> <p>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).</p>	n/a	En el període objecte de fiscalització (2012-2014) Infraestructures.cat no va adquirir nous immobles per destinar-los a lloguer.
<p>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).</p> <p><i>Es recomana que la formalització dels documents s'ajusti a l'activitat de la societat.</i></p>	Sí	Mitjançant Acord de Govern del 29 de novembre del 2011 es va modificar el punt segon de l'Acord de Govern del 25 de juliol del 2006 pel qual s'apròva el Conveni entre la Generalitat de Catalunya i ICF Equipaments, en què es va afegir "L'acta d'ocupació o la posada a disposició a favor de la Generalitat de Catalunya és títol suficient per fer efectives les rendes meritades des del moment de l'acta d'ocupació o la posada a disposició, restant reflectida aquesta situació en els corresponents contractes a fi de la seva regularització".
<p>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).</p> <p><i>Es recomana que la formalització dels documents s'ajusti a l'activitat de la societat.</i></p>	Sí	El 31 de desembre del 2014 la totalitat dels contractes de lloguer que corresponien a equipaments cedits en arrendament financer a la Generalitat estaven formalitzats.
<b>En relació amb el Programa d'actuació, inversions i finançament</b>		
<p>9. D'acord amb l'article 40.1 de l'EEPC, 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).</p>	n/a	A partir de l'exercici 2013, les inversions i el finançament de les operacions procedents d'ICF Equipaments es van integrar en el PEF d'Infraestructures.cat.



Observacions i recomanacions	Recomanació aplicada	Comentari
<b>En relació amb la contractació</b>		
<p>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.</p> <p>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.</p> <p><i>Es recomana que la tramitació per procediment negociat sense publicitat per qüestions de seguretat es reservi als casos excepcionals i que estiguin degudament motivats.</i></p>	Sí	El contracte de serveis de gestió de l'immoble del Centre 112 va ser licitat novament per Infraestructures.cat l'exercici 2012 mitjançant procediment obert.
<p>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).</p>	Sí	En la mostra de cent dos expedients de contractació fiscalitzada no s'han observat discrepàncies entre les dades de l'expedient i les dades comunicades al RPC.

\* n/a: No aplicable. Aquesta operació no es va portar a terme durant el període de fiscalització (2012-2014).

### 3. CONCLUSIONS

Totes les observacions resultants de la fiscalització es recullen de manera detallada al llarg d'aquest Informe. Algunes de les incidències detectades s'han esmenat en els exercicis següents i en el mateix exercici 2018, i així es fa constar en els casos corresponents. Per tant, en aquestes conclusions es presenten només aquelles que afecten l'opinió de l'exercici 2014 i les que a la data de redacció d'aquest informe (novembre del 2018) encara estaven pendents d'esmenar.

#### 3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

##### Opinió

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de la limitació

descrita en l'observació 1 i pels fets descrits en les observacions 2, 3 i 4, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Infraestructures.cat a 31 de desembre del 2014, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicat i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

## Observacions

### Relatives als estats comptables

1. L'entitat no disposava d'un estudi d'obsolescència en relació amb el possible deteriorament de les instal·lacions de la xarxa primària de distribució del Sistema Segarra-Garrigues que, tot i estar acabades, no es podien posar en funcionament fins que es posés en servei la xarxa secundària, la qual cosa està supeditada al fet que hi hagués un compromís d'adherir-se a la Xarxa al voltant d'un 70,0% dels regants potencials.

A més, en l'immobilitzat material en curs es continuaven activant els interessos corresponents a la xarxa primària, malgrat que aquestes obres ja no estaven en període de construcció.

L'import del cost de les instal·lacions de la xarxa primària a 31 de desembre del 2014 registrades en l'immobilitzat en curs ascendia a 218,73 M€, i els interessos activats durant l'exercici 2014 eren de 5,86 M€ (vegeu l'apartat Xarxa Segarra-Garrigues de l'epígraf 2.2.1).

La Sindicatura de Comptes no ha pogut quantificar l'import de la depreciació que si fos procedent calgués registrar, ni els interessos que en exercicis anteriors s'haguessin pogut activar en relació amb les obres ja acabades i que no estaven en funcionament.

2. El deteriorament dels crèdits comercials no incloïa un total de 5,98 M€ procedents d'exercicis anteriors que, a criteri de la Sindicatura i d'acord amb la informació proporcionada per l'entitat, eren de difícil cobrament a 31 de desembre del 2014 (vegeu l'epígraf 2.2.4.1). Cal afegir que d'aquests saldos a la data de redacció d'aquest informe (novembre del 2018) encara estaven pendents de cobrament per 4,03 M€.
3. El saldo a 31 de desembre del 2014 del passiu per impost diferit corresponent a la llibertat d'amortització d'un sector del Sistema Segarra-Garrigues era inferior en 1,90 M€ al dels imports declarats a Hisenda (vegeu l'epígraf 2.2.11). Aquesta diferència es va originar principalment en el 2009, exercici en què REGSEGA va cancel·lar, incorrec-

tament, l'actiu per impost diferit en aquella data (2,46 M€) contra el passiu per impost diferit. A més d'això, en l'exercici 2014, l'entitat no va aplicar al Compte de pèrdues i guanys un total de 0,56 M€, que constaven registrats de més en el passiu, i que corresponien a l'ajust per l'efecte del canvi del tipus impositiu a partir del 2015 i a la diferència en l'impost diferit aplicat al Compte de pèrdues i guanys respecte a l'import inclòs en la declaració de l'Impost de societats del 2014.

4. En la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 l'entitat hi va incloure drets liquidats i obligacions reconegudes que d'acord amb les normes d'elaboració de la liquidació que li eren aplicables tenien la consideració d'extrapressupostàries. El seu registre va suposar que el superàvit del resultat pressupostari de l'exercici 2014 estigués sobrevalorat en 89,26 M€ (vegeu l'epígraf 2.5.3).
5. Els terrenys propietat de l'entitat on estan ubicats els locals llogats al SOC estaven incorrectament classificats dins del compte de construccions. Segons l'estimació efectuada per la Sindicatura a partir dels rebuts d'IBI, el cost dels terrenys ascendia a 3,04 M€ i l'amortització acumulada registrada en excés a 31 de desembre del 2014 era d'uns 0,33 M€ (vegeu l'epígraf 2.2.2).
6. Dins dels comptes de deutors per obres hi havia uns saldos de 162,20 M€ d'obres en curs i de 79,81 M€ d'obres acabades incorrectament imputats a les diferents claus d'obra, i un import de 36,92 M€ d'acomptes rebuts incorrectament distribuïts entre els diferents deutors. Tot i que aquestes errades no afectaven el saldo a 31 de desembre, posen de manifest una debilitat en els procediments i control intern (vegeu l'epígraf 2.2.4.2).
7. S'ha detectat una incorrecta classificació a curt termini de deutors per obres d'un total de 44,81 M€ que corresponien a obres amb abonament del preu a la data de la seva recepció que es van finançar amb crèdits a llarg termini de la Generalitat (42,54 M€) o de contractistes (2,27 M€). D'acord amb el sistema de finançament d'aquestes obres, els saldos deutors també es cobraran de la Generalitat a llarg termini (vegeu l'epígraf 2.2.3.2).

En el passiu també s'observa un excés de 2,27 M€ en l'import dels creditors comercials pel que fa a l'import de les relacions valorades provisionades a curt termini, que a la data de la certificació final s'integraran en els crèdits a llarg termini dels contractistes ja formalitzats (vegeu l'epígraf 2.2.9.1)

8. En relació amb les provisions d'ingressos i de despeses s'han observat nombroses errades i mancances que, tot i ser d'import poc significatiu, posen de manifest una debilitat de control intern en la seva determinació i seguiment (vegeu els epígrafs 2.3.1 i 2.3.2).

9. En el 2014, la base de repartiment dels interessos d'un dels préstecs entre l'immobilitzat material, els deutors per obra i el compte de pèrdues i guanys, incloïa, a diferència del que feia REGSEGA en l'exercici 2011, els interessos de les obres en curs. L'efecte d'aquest canvi de criteri en el compte de pèrdues i guanys no seria significatiu (vegeu l'epígraf 2.3.4).<sup>24</sup>

## Relatives a la contractació

### *Expedients adjudicats per procediment obert (vegeu l'epígraf 2.7.5.1)*

#### 10. Criteris de valoració de les ofertes

- En quinze dels expedients adjudicats mitjançant procediment obert els criteris objectius quantificables mitjançant l'aplicació de fórmules i els criteris de valoració dels quals depèn un judici de valor es van ponderar en un 50%; en nou expedients els criteris de valoració que depenen d'un judici de valor tenien un pes del 65% o del 70%. Tot i que la normativa contractual estableix que s'ha de donar preponderància als criteris objectius que puguin valorar-se mitjançant xifres o percentatges obtinguts mitjançant fórmules establertes en els plecs, és cert que s'ha d'atenir-se a cada contracte en funció de la seva naturalesa i característiques i per tant, en casos degudament motivats, l'òrgan de contractació pot introduir una excepció a aquesta regla general.

En set dels nou expedients assenyalats (10, 70, 71, 72, 90, 96 i 97), però, l'objecte del contracte era el dels serveis de conservació i manteniment d'edificis titularitat de l'entitat a diferents comarques, i també de la seu corporativa. En opinió de la Sindicatura en el manteniment i conservació d'edificis no hi ha una forta component tècnica que justifiqui la preponderància d'un 70%, en tots set casos, dels criteris subjectius per a la seva adjudicació.

Cal dir, a més, que els expedients 70, 71 i 72, es van adjudicar a la mateixa empresa entre el maig i el desembre del 2013, per un import total de 450.985€ i els expedients 10, 96 i 97 es van adjudicar a la mateixa empresa entre maig i juny del 2013 per un total de 541.274€.

- En quinze expedients adjudicats pel procediment obert (en el 2012 i part del 2013), el plec de bases fixava els criteris de valoració de les ofertes i la seva ponderació. No obstant això, en l'informe tècnic de valoració elaborat per l'Oficina Tècnica

---

24. Aquest paràgraf ha estat modificat parcialment arran de l'al·legació número 9.

d'Avaluació, en què es fonamentava la proposta d'adjudicació de la Mesa de Contractació, aquests criteris se subdividien en subcriteris a cadascun del qual s'atribuïa una ponderació que no constava en els plecs.

En el segon semestre del 2013 i en el 2014, el plec de bases ja incorporava un annex amb el detall dels subcriteris i la seva ponderació. Tot i això, la informació que es va fer constar en la seva valoració (ampli, adequada, coherent, limitat, elevat interès, etc.) no aportava suficientment informació al licitador per conèixer com podia obtenir la puntuació màxima.

- En tres expedients (90, 96 i 97) no s'ha pogut comprovar la justificació de la puntuació atorgada pel tècnic, ja que la documentació estava en seu judicial pel procediment seguit contra el tècnic responsable de la valoració.
- Respecte dels expedients el 82 i 83, adjudicats a la mateixa empresa, cal destacar que la diferència de la puntuació amb la segona classificada era de 0,2 punts i 1,4 punts respectivament i van ser els criteris subjectius subjectes a un judici de valor els determinants per a la seva adjudicació. En ambdós expedients mancava la motivació de la valoració. En opinió de la Sindicatura la puntuació atorgada no estava justificada.
- Els plecs de bases dels expedients 82 i 83, dins dels subcriteris "Idoneïtat i dedicació de l'autor" i "Idoneïtat i dedicació de l'equip tècnic" valoraven, entre altres, si l'autor i el tècnic proposats acreditaven coneixements dels procediments d'Infraestructures.cat. A parer de la Sindicatura aquests criteris de valoració són previsions contràries a la competència. En els expedients 1, 4, 7, 8, 9, 36, 87 i 95 es va valorar la disponibilitat de recursos propis necessaris a la proximitat de l'obra, criteri que pot ser discriminatori, tot i que sembla que no va ser determinant en aquestes adjudicacions.
- Els plecs de bases de quinze expedients incloïen com a criteri de valoració les millores i els avantatges respecte al procés productiu i les millores tecnològiques per a l'execució de l'obra; en uns altres sis es preveïen les millores addicionals a l'execució del contracte o serveis complementaris addicionals inclosos en el cost de l'oferta. En tots els casos no hi havia més especificacions i per tant, no es definia sobre què i en quines condicions. Cal dir que durant el segon semestre del 2013 el Consell d'Administració va acordar aprovar la modificació de diversos plecs de bases tipus per incorporar un paràgraf on es detallessin els aspectes a què podien fer referència les millores. Un cop revisades aquestes modificacions, cal dir que sí que es detallaven els aspectes sobre els quals es podien proposar però no s'establien els criteris per a la seva puntuació.

## 11. Ofertes amb valors anormals o desproporcionats

En el cas d'ofertes presumptament anormals o desproporcionades, els informes tècnics de valoració de les justificacions presentades pel licitador no estaven suficientment motivats sinó que s'utilitzava un paràgraf estàndard ("un cop analitzades les argumentacions aportades no es justifica la baixa realitzada, ja que cap dels arguments representa un avantatge de tipus tècnic, organitzatiu i econòmic sobre la resta de licitadors").<sup>25</sup>

Dels vint-i-quatre expedients corresponents a contractes adjudicats pel procediment obert, en vint-i-dos es van qualificar ofertes com a presumptament anormals o desproporcionades i en cap supòsit es van acceptar les justificacions presentades pels licitadors. Cal fer menció especial d'aquests expedients:

- En l'expedient 97 totes les licitacions excloses (sis) tenien millor puntuació tècnica que l'adjudicatària. Cal recordar que en aquesta licitació la puntuació corresponent als criteris subjectes a un judici de valor (majoritàriament criteris tècnics) tenia un pes del 70%.
- L'expedient 36 es va adjudicar a un licitador que presentava una variant del projecte que era econòmicament més baixa que l'oferta base considerada desproporcionada. Com que es tractava d'una variant, no era econòmicament comparable i no es va incloure en el càlcul de temeritat.

Cal dir a més, que la Mesa de Contractació va presentar a l'òrgan de contractació la classificació de les empreses admeses i no considerades desproporcionades i la millor oferta, basat en l'informe de l'Oficina Tècnica d'Avaluació, mentre que la decisió definitiva d'exclusió corresponia a l'òrgan de contractació.

## 12. Finançament amb crèdit de contractista

La sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya STSJ CAT 8146/2014, del 23 d'abril del 2014, ratificada pel Tribunal Suprem en la sentència de 9 d'octubre del 2015, considera que la clàusula del plec de clàusules administratives particulars que preveu el finançament de l'obra objecte del contracte mitjançant un contracte de crèdit de naturalesa privada amb el contractista, és abusiva en els termes previstos en

---

25. En relació amb aquest aspecte en l'Informe 31/2015 corresponent a l'exercici 2011 ja es va fer referència a les resolucions del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, com ara la 32/2012, la 121/2012, la 662/2014 o la 23/2015, i a les resolucions 53/2014, 33/2015 i 62/2015 del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic, en compliment de l'article 43.d de la Directiva 18/2004/CE.

l'article 9.1 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, que estableix mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i, en conseqüència, la declara nul·la de ple dret.

Els expedients 1, 9 i 87 es van licitar amb clàusula de finançament mitjançant contracte de crèdit de contractista després de la sentència del 23 d'abril del 2014, ja que Infraestructures va deixar de licitar amb aquesta clàusula a partir de la ratificació de la Sentència pel Tribunal Suprem, el 9 d'octubre de 2015.

### 13. Fraccionament de contractes

Els expedients 70, 71 (adjudicats per procediment obert) i 73 (adjudicat pel procediment negociat sense publicitat) van ser adjudicats al mateix contractista, tenien el mateix objecte (serveis de conservació i manteniment de 12 edificis titularitat d'Infraestructures.cat a les comarques del Segrià, la Ribera d'Ebre, el Baix Camp, l'Alt Penedès, el Baix Llobregat, el Barcelonès, el Vallès Occidental i el Vallès Oriental) i tenien dates consecutives (20 d'agost del 2013; 23 de desembre del 2013 i 19 de maig del 2014). L'import total dels contractes adjudicats ascendia a 396.392 € (444.000 € valor total de licitació) i, per tant, s'haurien d'haver licitat conjuntament pel procediment obert subjecte a regulació harmonitzada.

Les incidències exposades suposen un incompliment de l'article 86, apartat 2, del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut del contracte.

La causa del fraccionament és que els expedients assenyalats es van haver de tramitar a causa de la suspensió de l'adjudicació d'una licitació per procediment obert prèvia, per la interposició d'un Recurs Especial en matèria de Contractació contra l'acord d'adjudicació.<sup>26</sup>

### 14. Oficina Tècnica d'Avaluació

Aquesta oficina, creada a mitjans de l'exercici 2011 i dependent de la Direcció General, formada per una persona que treballa amb l'ajuda dels tècnics de cadascuna de les gerències, és l'encarregada de la valoració de les ofertes tècniques presentades en els procediments oberts i en els negociats sense publicitat amb diversos criteris d'adjudicació i, per tant, també, de determinar les ofertes que s'exclouen per anormals o desproporcionades, i d'elevat la proposta de classificació o d'adjudicació a la Mesa de Contractació.

---

26. Aquest paràgraf s'ha afegit arran de l'al·legació número 13.

La seva tasca en el període fiscalitzat queda qüestionada principalment en les observacions 10 i 11 assenyalades.

Cal assenyalar que en la sessió del Consell d'Administració del 26 de novembre del 2015 es va acordar suprimir aquesta oficina i traslladar tota la tasca de valoració d'ofertes a les gerències tècniques, les quals, mitjançant el corresponent informe tècnic, elevaran el resultat a la Mesa de Contractació.

#### 15. Recepció d'ofertes

En els expedients revisats no hi constava un certificat del responsable del Registre d'entrada amb el detall de les empreses que havien presentat proposicions, amb la data i hora de la seva presentació. Per tant, no s'ha pogut verificar que les proposicions que es recollien en les actes de la Mesa de Contractació d'obertura del sobre número 1 s'haguessin presentat dins de termini.

Totes les incidències detectades i assenyalades referides als expedients adjudicats per procediment obert (incidències 10 a 15) són d'especial rellevància. Tot i això, donades les que concorren de manera acumulativa en divuit dels vint-i-quatre expedients fiscalitzats (expedients 1, 6, 7, 8, 9, 10, 68, 69, 70, 71, 72, 82, 83, 87, 90, 95, 96 i 97), a parer de la Sindicatura, en aquestes adjudicacions es van incomplir de manera efectiva els principis de concurrència, igualtat de tracte i no discriminació i, per tant, se'n qüestiona l'adjudicació.

*Expedients adjudicats per procediment negociat sense publicitat (vegeu l'epígraf 2.7.5.2)*

16. [...] <sup>27</sup>

17. [...] <sup>28</sup>

18. No es va complir el principi de concurrència en l'expedient 74. En demanar tres invitacions i declinar-ne una d'elles, se n'hauria d'haver demanat, com a mínim, una altra.

#### **Contractes menors (vegeu l'epígraf 2.7.5.4)**

19. En els expedients 12, 14, 15, 17, 18, 20 i 30, corresponents a un mateix proveïdor, i en els expedients 39, 51, 52, 54, 55, 57, 60 i 62, corresponents també a un mateix

---

27. Aquesta observació s'ha eliminat arran de l'al·legació número 16.

28. Aquesta observació s'ha eliminat arran de l'al·legació número 17.



proveïdor, no quedava suficientment detallat l'objecte de la contractació, perquè s'indicava de manera molt genèrica o bé perquè en el pressupost presentat no es detallava el tipus i l'abast de la reparació.<sup>29</sup>

20. Les mesures de control de contractes menors establertes a la normativa interna d'Infraestructures.cat assenyalen que es poden tramitar fins a un màxim de sis contractes menors amb el mateix proveïdor en el decurs d'un any, sempre que els imports acumulats siguin inferiors a 60.000 €; així mateix, s'estableix que no es poden tramitar dos contractes menors amb el mateix proveïdor en un termini inferior a trenta dies. Al respecte cal indicar els incompliments següents:

En relació amb aquest aspecte cal indicar que durant el 2014 es van tramitar vint expedients menors amb un proveïdor, tot i que no es va sobrepassar el límit d'import, i que amb un altre proveïdor es van tramitar divuit expedients amb un import acumulat de 73.811 €. Amb aquests dos proveïdors es va incomplir també que no es pot contractar en el termini inferior a trenta dies.

21. En vint-i-quatre dels seixanta dos expedients analitzats, l'inici dels treballs contractats (la major part corresponien a reparacions) superava en més de cent vint dies la data del sinistre que originava la contractació. Respecte d'aquests expedients, en dos proveïdors dels assenyalats en el punt 19, aquesta observació es dona en set i en quatre contractes, respectivament.

#### **Comandes (vegeu l'epígraf 2.7.5.3)**

22. La regulació de la tramitació de les comandes ordinàries establerta en l'ordre interna anomenada "Procediment per a l'impuls i tramitació de contractes menors i comandes ordinàries" és contrària al que estableixen les IIC, respecte de la tipologia de contractes no menors que hi estan subjectes i que coincideixen amb el que preveu la TRLCSP. Així, els serveis i subministraments previstos en l'ordre s'havien de tramitar d'acord amb la normativa de contractació, independentment de la denominació que utilitzés l'entitat, com a contracte o com a comanda, per a la seva gestió interna.

#### **Relatives a altres aspectes de la legalitat**

23. Les retribucions íntegres anuals del president, del director general i de quatre directius superaven les fixades per al càrrec de conseller de la Generalitat en la Llei de

---

29. Aquest paràgraf s'ha modificat parcialment (s'ha eliminat l'expedient 11) arran de l'al·legació número 19.

pressupostos per al 2014. En l'exercici 2016, el Govern de la Generalitat va aprovar l'excepcionalitat del règim retributiu d'aquests llocs.

Així mateix, les remuneracions d'uns altres catorze directius superaven les fixades per al càrrec de director general (vegeu l'epígraf 2.8.3).

D'acord amb la disposició addicional vint-i-unena, apartat 8, de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, es donava un període de tres mesos a partir de la publicació del reglament de desenvolupament per adaptar les retribucions al que disposava l'esmentada llei. Cal dir però que aquest reglament no s'ha desenvolupat.<sup>30</sup>

24. Infraestructures.cat no disposa de la documentació acreditativa de la meritació de l'especial dedicació de tres treballadors que perceben un plus per aquest concepte de 5.403 € anuals cadascun d'ells (vegeu l'epígraf 2.8.3).

La irregularitat descrita en aquest punt podria donar lloc a fets perseguibles administrativament i judicialment. Aquesta afirmació es fa amb totes les reserves i posant de manifest que només es fa respecte a la possible existència d'indicis, ja que l'apreciació correspon únicament a la jurisdicció competent.

### **3.2. RECOMANACIONS**

A continuació s'inclouen les recomanacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat, per tal que, si encara no s'han aplicat, s'incorporin, si s'escau, en els propers exercicis.

1. Cal revisar la classificació i la valoració dels elements que integren l'immobilitzat material, en especial pel que fa a l'obsolescència i l'amortització de les instal·lacions de la xarxa primària del Sistema Segarra-Garrigues, i a la capitalització dels interessos dels préstecs que les financen, i també en relació amb els locals llogats al SOC.
2. Cal revisar la classificació i la valoració dels saldos deutors, en especial pel que fa al registre de les operacions que determinen el saldo dels deutors per obres, i al deteriorament dels saldos antics.
3. Cal revisar el registre i la valoració dels passius per impost diferit, en especial pel que fa als que es deriven de la llibertat d'amortització d'un sector del Sistema Segarra-

---

30. S'ha modificat el text arran de les al·legacions números 23 i 24

Garrigues, per tal que el seu saldo comptable es correspongui amb el que es deriva dels imports inclosos en les declaracions de l'Impost de societats des de la data en què l'entitat es va acollir a aquesta.

4. Cal revisar els criteris de reconeixement de drets i d'obligacions en l'elaboració de la liquidació del pressupost.
5. Cal revisar els procediments de contractació i de control intern per corregir les incidències detectades que es posen de manifest en aquest informe.

En particular, respecte de la valoració de les ofertes, cal justificar fefaentment les exclusions per ofertes anormals o desproporcionades i que l'acord es prengui per l'òrgan de contractació; cal concretar les valoracions dels subcriteris continguts en els plecs i la seva ponderació; cal justificar fefaentment les valoracions atorgades, definir millor la valoració i ponderació de les millores, i establir unes fórmules per a la valoració dels criteris objectius (oferta econòmica) que no penalitzin les ofertes econòmiques extremes. Addicionalment, cal que la preponderància en la puntuació dels criteris subjectius i avaluable mitjançant un judici de valor obeeixi efectivament a la dificultat tècnica de l'objecte i en tot cas, que es motivi suficientment la puntuació atorgada. Finalment, la Sindicatura recomana revisar el percentatge de baixa màxim fixat per a la consideració de les ofertes anormals o desproporcionades per incentivar les empreses a oferir condicions més avantatjoses.

## **4. ANNEXOS**

### **4.1. COMPTES ANUALS**

Els comptes anuals juntament amb els informes d'auditoria estan publicats al lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ([www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)).

### **4.2. MOSTRA D'EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ FISCALITZATS**

En el quadre següent es mostra el detall dels cent-dos expedients de contractació fiscalitzats:

**Quadre 44. Mostra fiscalitzada d'expedients de contractació adjudicats en el període 2012-2014**

Núm. exp.	Codi expedient	Descripció	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Adjudicatari	Import adjudicat	Data d'adjudicació
1	CN1057095	Execució de les obres del projecte constructiu del perllongament de la línia d'FGC a Sabadell. Arquitectura i instal·lacions de les estacions Sabadell Estació i Plaça Major. Clau: TF-02676.4	Obert	Obres	Benito Arnó e Hijos, SAU, Oproler Obras y Proyectos, SLU y Mercado-mòtika, SL UTE Ley 18/82 de 26 de mayo	11.293.275	12/09/2014
2	CN1056135	Execució de les obres separata segona al projecte de mesures correctores i compensatòries del regadiu del sistema Segarra-Garrigues. Declaració d'impacte ambiental 2010: Campanya 2013-2014. Clau: MC-SR-01102-S2	NSP	Obres	Benito Arnó e Hijos, SAU	45.300	11/12/2013
3	CN1054786	Execució de les obres de reparació de la capa de rodadura PK 0+426 al 0+460 i PK 0+908 al 0+928 del projecte d'arranjament del camí d'accés a l'aeròdrom d'Òdena des de la carretera BV-1106. Clau: TH-11234.Bis	Menor	Obres	Benito Arnó e Hijos, SAU	11.068	03/07/2012
4	CN1054804	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2. Línia 9 del metro de Barcelona. Tram 1r Aeroport - Parc Logístic. Subtram: PK 4+500-Llobregat. Condicionament pous evacuació i altres obres complementàries. Clau: TM-00509.6A2-C2	Obert	Obres	FCC, Construcción, SA, Obrascón Huarte Lain, SA y Copisa Constructora Pirenaica, SA UTE Ley 18/1982 de 26 de mayo	8.770.345	14/09/2012
5	CN1054989	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2 de millora local. Serveis afectats i obres complementàries al Vial Port-Aeroport. Tram: el Prat de Llobregat. Clau: NB-03114.1-A1-C2	NSP	Obres	Copisa Constructora Pirenaica, SA	3.705.315	22/11/2012
6	CN1054648	Execució de les obres del nou Centre d'Atenció Primària de Llinars del Vallès. Clau: CAP-08436	Obert	Obres	Copisa Constructora Pirenaica, SA	2.048.956	28/06/2012
7	CN1054667	Execució de les obres de millora local. Plantacions. Mesures correctores d'impacte ambiental. Desdoblament. Carretera C-31. PK 313+820 al 326+450. Tram: Castell - Platja d'Aro - Palamós. Clau: DG-04143-C1	Obert	Obres	Construcciones Rubau, SA & Glauca Gestión del Paisaje, SL (UTE)	1.136.128	28/06/2012
8	CN1055909	Execució de les obres de millora local. Elements de seguretat viària. Barreres antiollaues i/o viseres a la carretera C-28 del PK 38+000 al 42+000. Tram: Baquèira-Tonyon (Naut Aran). Clau: ML-09099	Obert	Obres	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	1.065.744	26/09/2013
9	CN1056900	Execució de les obres de millora local. Millora d'accessos. Vial d'accés al nou Hospital d'Olot. Tram: Olot. Clau: XG-141	Obert	Obres	Rubau Tarrés, SA	210.422	26/06/2014

Núm. exp.	Codi expedient	Descripció	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Adjudicatari	Import adjudicat	Data d'adjudicació
10	CN1055612	Contracte de serveis de conservació i manteniment de 3 edificis titularitat d'Infraestructures.cat a les comarques de les Garrigues, el Pallars Jussà i el Segrià. Clau: MEL-13L02	Obert	Serveis	M. y J. Gruas, SA & Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA (UTE)	66.597	23/05/2013
11	CN1055942	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica pels treballs de reparacions desperfectes fusteria i envans per assentament edifici a l'Escola Dolors Martí i Badia (Garcia Fosses) d'Igualada. Clau: MS. PNA-06333	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	12.743	08/10/2013
12	CN1056534	Contracte de serveis per a la reparació d'una placa de la coberta del CEIP Santa Caterina de Vinyols i els Arcs sinistrada per fort vent. Clau: MZ. Z1-PNT-05567	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	12.578	28/03/2014
13	CN1056842	Contracte de serveis per a la instal·lació de plaques solars al CEIP Ardeny de Sant Feliu de Guíxols sinistrades per robatori. Clau: MZ. Z1-PNG-07960	Menor	Serveis	M. y J. Gruas, SA & Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA (UTE)	7.739	02/06/2014
14	CN1056334	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per a la reparació d'un sinistre al CEIP Port Rodó de Tortosa (Baix Ebre). Clau: MZ. PNT-02551 (2012-DM-0390-ENS)	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	6.207	14/02/2014
15	CN1056354	Reparació d'un sinistre de la porta del gimnàs CEIP La Sèquia. Manresa, clau: PNC-05431 (2013-DM-0057-ENS)	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	4.378	24/02/2014
16	CN1057234	Reparació d'un sinistre al CAP Primer de Maig (ABS Lleida-2), de Lleida. Clau: CAP-06373 (2013-DM-0389-ECO)	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	3.267	08/10/2014
17	CN1056326	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per a la reparació d'un sinistre al CEIP Comptes de Lacambra. Clau: PNC-08317 (2013-DM-0080-ENS)	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	3.176	13/02/2014
18	CN1056280	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per a la reparació d'un sinistre al CEIP Bellpuig - ZER Els Munts de Sant Julià de Vilatorrada (Osona). Clau: MZ. PNC-02532 (2013-DM-0012-ENS)	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	2.531	03/02/2014
19	CN1055751	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per al Servei de millora de la ventilació de la sala d'aigües i la instal·lació d'equip descalcificador al Centre d'Assistència Primària de Campdevànol. Clau: MS. CAP-05497 (aigües)	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	2.498	08/07/2013
20	CN1057289	Contracte de serveis de reparació de danys en un magatzem de material per robatori al CEIP l'Amistat, de Figueres. Clau: Z3-PNG-04328 (2014-DM-196-ENS)	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	1.840	21/10/2014

Núm. exp.	Codi expedient	Descripció	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Adjudicatari	Import adjudicat	Data d'adjudicació
21	CN1057236	Reparació dels fanals del pati sinistrades per robatori de material al CEIP Pubilla de Catalunya. Sant Boi de Lluçanès. Clau: PNC-03439 (2013-DM-0052-ENS)	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	1.812	08/10/2014
22	CN1056845	Contracte de serveis per a la reparació de dues portes al CEIP l'Amistat de Figueres sinistrades per robatori. Clau: MZ. Z2-PNG-04328	Menor	Serveis	M. y J. Gruas, SA & Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA (UTE)	1.353	02/06/2014
23	CN1055762	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per a la contractació del servei de millora a la instal·lació d'aigua al Centre d'Assistència Primària de 'Sagrada Família' de Manresa, clau: MS. CAP-05526	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	1.342	09/07/2013
24	CN1057067	Contracte per al subministrament de set barres abatibles als lavabos de PMR de les seues corporatives d'Infraestructures.cat de Barcelona i Tàrrega per tal de complir amb la normativa del Codi tècnic de l'edificació	Menor	Subministraments	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	1.294	31/07/2014
25	CN1056851	Subministrament i col·locació de l'aparell videoporter al CEIP Santa Anna de Castellvell del Camp per substituir el sinistrat per vandalisme. Clau: MZ. Z1-PNT-05622	Menor	Subministraments	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	1.233	06/06/2014
26	CN1056547	Contracte de serveis per la instal·lació d'una cortina d'aire a la porta d'entrada al Centre d'Assistència Primària Primer de Maig de Lleida. Clau: MS. S1-CAP-06373	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	1.192	04/04/2014
27	CN1057243	Contracte de serveis per a la substitució d'un vidre de l'entrada trencat per vandalisme al CAP de Tremp. Clau: Z1-CAP-12924	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	1.188	10/10/2014
28	CN1057242	Contracte de serveis per a la reparació d'una porta vandalitzada per intrusió al CEIP Gil Cristià de la Selva del Camp. Clau: Z1-PNT-02544	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	1.177	09/10/2014
29	CN1056532	Contracte de serveis per a la reparació de les portes d'entrada del Casal de Gent Gran - la Carrera - de Torelló sinistrades per un robatori. Clau: MZ. Z1-BSV-05494	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	1.133	27/03/2014
30	CN1056323	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per a la reparació d'un sinistre al SES de Begues. Clau: INA-06517 (2013-DM-0107-ENS)	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	1.027	13/02/2014
31	CN1056535	Contracte de serveis per a per a la reparació de les plaques electròniques de la centraleta contra incendis al CEIP Parc de les Aigües a Figueres sinistrades per una tempesta. Clau: MZ. Z2-PNG-08480	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	780	28/03/2014

Núm. exp.	Codi expedient	Descripció	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Adjudicatari	Import adjudicat	Data d'adjudicació
32	CN1056828	Reparació d'un sinistre al CEIP Pubilla de Catalunya. Sant Boi de Lluçanès. Clau: PNC-03439 (2013-DM-0101-ENS)	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	675	27/05/2014
33	CN1057155	Contracte per al subministrament de reixes intumescent i un termòstat a la sala de BT de la seu corporativa d'Infraestructures.cat de Barcelona.	Menor	Subministraments	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	580	25/09/2014
34	CN1057208	Contracte per al subministrament de bandes rugoses anti-lliscants a la seu corporativa d'Infraestructures.cat de Barcelona	Menor	Subministraments	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	209	02/10/2014
35	CN1056533	Contracte de serveis per a la reparació del cablejat coaxial per l'antena de wifi al SES Cap de Creus (Cadaqués) sinistrada per fort vent. Clau: MZ.Z1-ING-02446	Menor	Serveis	Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA	184	27/03/2014
36	CN1055009	Execució de les obres del projecte de xarxa de transmissió inalàmbrica de banda ampla de la línia 9 de metro de Barcelona per a la transmissió en temps real de vídeo embarcat. Fase II: Tram I i Tram II. Clau: TM-02609.1-C1.2A	Obert	Obres	Emte Sistemas, SA & Teyco, SL (UTE)	4.033.425	22/11/2012
37	CN1055198	Servei de conservació i manteniment de comissaries EECAT exp. 1/2009	Comanda ordinària	Serveis	Emte Service, SAU	230.179	29/01/2013
38	CN1055079	Contracte derivat 4.9 del lot 4 de l'acord marc de serveis de conservació i manteniment d'immobles titularitat d'EECAT	NSP	Serveis	Emte Service, SAU	79.941	20/12/2012
39	CN1055708	Servei de conservació i manteniment de la residència i centre de dia de Flix, de la residència Roger de Llúria, i de la residència i centre de dia per a disminuïts psíquics a Terrassa Ponent. Clau: ME. BSV-05358+2	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	17.900	28/06/2013
40	CN1057377	Contracte de serveis de reparació del sistema de calefacció, adequació grup contra incendis i millora instal·lació sanejament CEIP Les Savines Cervera. Clau: MS. S1-PNL-08321	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	16.453	12/11/2014
41	CN1056557	Contracte de serveis per al subministrament i instal·lació de materials per l'adequació del desguàs del pati de les aules d'infantil de l'Escola Llebeig de Vilobí del Penedès. Clau: MS. S2-PNC-02669	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	12.231	09/04/2014
42	CN1056595	Contracte de serveis per a la reparació dels danys causats per una fuga d'aigua als paraments verticals de les dutxes al CEIP Nou – Vic. Clau: MZ. Z1-PNC-05377	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	9.578	10/04/2014

Núm. exp.	Codi expedient	Descripció	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Adjudicatari	Import adjudicat	Data d'adjudicació
43	CN1056157	Contracte de serveis per al subministrament i col·locació de materials per la millora de les instal·lacions de plaques solars i d'aigua freda sanitària al Centre d'Assistència Primària Concòrdia, ubicat a Sabadell. Clau: MS. CAP-04474	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	7.867	18/12/2013
44	CN1056834	Contracte de serveis per a la reparació de desperfectes als lavabos, a l'entrada i a l'ascensor del CEIP Sant Jordi-ZER Subirats, de Subirats sinistrats per tempesta. Clau: MZ. Z1-PNC-03643	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	7.719	29/05/2014
45	CN1055882	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per al servei de millora de la instal·lació de gas, de la instal·lació d'avís de les habitacions i de la instal·lació de vídeo porter de la Residència Roger de Llúria de Reus. Clau: MS. BSV-06359	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	4.977	05/09/2013
46	CN1055669	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per al servei d'adequació del control centralitzat de les instal·lacions de la Comissaria dels Mossos d'Esquadra de Camp Clar Tarragona. Clau: MS. CTT-06527	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	4.602	12/06/2013
47	CN1055770	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per a la contractació del subministrament i col·locació d'un acumulador d'ACS del sistema de plaques solars a la Residència de gent gran i Centre de dia de Flix. Clau: MS. BSV-05358	Menor	Subministraments	Emte Service, SAU	4.365	09/07/2013
48	CN1056405	Contractació del servei de subministrament i col·locació de pantalles fluorescents per a la seva substitució al CEIP d'Avinyonet del Penedès. Clau: MS.S1-PNC-03361	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	4.251	03/03/2014
49	CN1056948	Contracte de serveis per a la reparació de vidres trencats per actes vandàlics al CEIP Els Castanyers de Viladrau. Clau: Z1-PNH-09309	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	3.654	04/07/2014
50	CN1056409	Contractació del subministrament i col·locació de material per l'adequació dels polsadors dels WC del CEIP La Sèquia de Manresa. Clau: MS. S1-PNC-05431	Menor	Subministraments	Emte Service, SAU	2.449	04/03/2014
51	CN1056310	Contracte de serveis per a la reparació d'un sinistre SOC Vilanova i la Geltrú. Clau: SOC-12923 (2013-DM-0181-ECO)	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	2.429	10/02/2014
52	CN1056317	Reparació d'un sinistre per inundació a la zona del menjador i l'ascensor a l'IES La Mitjana de Lleida. Clau: SNL-09314 (2013-DM-0254-ENS)	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	2.178	12/02/2014



Núm. exp.	Codi expedient	Descripció	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Adjudicatari	Import adjudicat	Data d'adjudicació
53	CN1056402	Contractació del subministrament i col·locació de pantalles fluorescents per a la seva substitució a l'Escola Llebeig de Vilobí del Penedès. Clau: MS. S1-PNC-02669	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	1.872	27/02/2014
54	CN1056320	Reparació d'un sinistre SOC Cambrils. Clau: SOC-12922 (2013-DM-0180-ECO)	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	1.745	12/02/2014
55	CN1056318	Reparació d'un sinistre SOC Tortosa. Clau: SOC-12921 (2013-DM-0184-ECO)	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	1.595	12/02/2014
56	CN1056559	Contracte de serveis per a la reparació de la central de calefacció i del vídeo porter sinistrats per una tempesta al CEIP Pubilla de Catalunya. Sant Boi de Lluçanès. Clau: MZ. Z3-PNC-03439	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	1.486	09/04/2014
57	CN1056563	Contracte de serveis per a la reparació d'unes humitats al CAP de l'Aldea després de fortes pluges. Clau: MZ. Z1-CAP-07388	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	1.480	09/04/2014
58	CN1056216	Contracte de serveis per als treballs de reparació de les façanes del CEIP Dones d'Aigua de Sant Iscle de Vallalta. Clau: MS. PNC-03542	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	1.462	07/01/2014
59	CN1057320	Contracte de serveis per als treballs per remolinar el paviment d'accés al CEIP Les Arrels de Santa Margarida i Els Monjos. Clau: MS.S1-PNC-06330	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	1.415	23/10/2014
60	CN1056322	Reparació d'un sinistre a la Comissaria de la Policia de la Generalitat-Mossos d'Esquadra corresponent a la Seu Regional Camp Clar de Tarragona. Clau: CTT-06527 (2013-DM-0187-ECO)	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	1.339	13/02/2014
61	CN1055761	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per a la contractació del servei de millora d'instal·lació de desguàs a l'Escola El Roure de Sant Fost de Campsentelles. Clau: MS. PNC-05617	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	664	09/07/2013
62	CN1056290	Contracte de serveis per a la Reparació d'un sinistre el CEIP Pinya de Rosa. Blanes. Clau: PNG-02443 (2013-DM-0077-ENS)	Menor	Serveis	Emte Service, SAU	476	05/02/2014
63	CN1056067	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 del nou Centre de Formació Professional del Sector de l'Automoció de Catalunya, a Martorell. Clau: SOC-10077-C1	NSP	Obres	Teyco, SL Constructora de Calaf, SAU & Emte SLU & Teyco, SL (UTE)	1.899.772	28/11/2013
64	CN1056644	Execució de les obres de construcció del Consultori Local d'Albinyana. Clau: CLT-10047	Obert	Obres	Teyco, SL	427.932	24/04/2014

Núm. exp.	Codi expedient	Descripció	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Adjudicatari	Import adjudicat	Data d'adjudicació
65	CN1054858	Execució de les obres pendents d'executar d'implantació del segon accelerador lineal a l'Hospital Arnau de Vilanova, de Lleida. Clau: HLL-09996	Obert	Obres	Teyco, SL & José Antonio Romero Polo, SAU (UTE)	412.972	27/09/2012
66	CN1056256	Execució de les obres d'implantació d'escomesa de mitja tensió, nova estació transformadora (ET), i preinstal·lació d'escomesa d'aigua, per a futura estació de bombeig i dipòsit d'aigua, per a servei independent al castell de Cardona, al municipi de Cardona. Clau: KVB-13298	NSP	Obres	Teyco, SL	192.618	23/01/2014
67	CN1056800	Execució de les obres RAM 2013 als Serveis Territorials a les Terres de l'Ebre, Escola Jaume I de la Sènia. Clau: XME-13275	NSP	Obres	Teyco, SL	110.430	22/05/2014
68	CN1053828	Execució de les obres de construcció del nou Centre d'Atenció Primària 'Ronda Prim' de Mataró. Clau: CAP-07432	Obert	Obres	1953 Grup Soler Constructora, SL& Oproler Obras y Proyectos, SLU (UTE)	5.476.480	14/02/2012
69	CN1054793	Execució de les obres pendents d'executar de la construcció del casal de Gent Gran i Oficina de Benestar Social i Família a Igualada. Clau: BSV-09203	Obert	Obres	Corpimo, SA & Electromecànica Soler, SL Unió Temporal Empreses Llei 18/1982	1.274.175	06/08/2012
70	CN1055854	Contracte de serveis de conservació i manteniment de 12 edificis titularitat d'Infraestructures.cat a les comarques del Segrià, la Ribera d'Ebre, el Baix Camp, l'Alt Penedès, el Baix Llobregat, el Barcelonès, el Vallès Occidental i el Vallès Oriental. Clau: MEC-13L03	Obert	Serveis	Soler Global Service, SL	175.956	20/08/2013
71	CN1056207	Contracte de serveis de conservació i manteniment de dotze edificis titularitat d'Infraestructures.cat a les comarques del Segrià, la Ribera d'Ebre, el Baix Camp, l'Alt Penedès, el Baix Llobregat, el Barcelonès, el Vallès Occidental i el Vallès Oriental. Clau: MEC-14L01	Obert	Serveis	Soler Global Service, SL	175.816	23/12/2013
72	CN1055606	Contracte de serveis de conservació i manteniment de dos edificis corporatius d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya i IFCAT	Obert	Serveis	Soler Global Service, SL	99.215	23/05/2013
73	CN1056750	Contracte de serveis de conservació i manteniment de dotze edificis titularitat d'Infraestructures. cat a les comarques del Segrià, la Ribera d'Ebre, el Baix Camp, l'Alt Penedès, el Baix Llobregat, el Barcelonès, el Vallès Occidental i el Vallès Oriental. Clau: ME. MEC-14L03	NSP	Serveis	Soler Global Service, SL	44.620	19/05/2014

Núm. exp.	Codi expedient	Descripció	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Adjudicatari	Import adjudicat	Data d'adjudicació
74	CN1056809	Contracte per al subministrament i instal·lació d'un equip de climatització de reforç per al CPD ubicat a l'edifici corporatiu d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU al carrer dels Vergós, 36-42, de Barcelona	NSP	Subministraments	Soler Global Service, SL	25.705	21/05/2014
75	CN1056357	Contractació del subministrament i col·locació d'un dipòsit acumulador d'ACS i d'un pressòstat i la millora d'avis de posada en marxa a la instal·lació dels grups electrògens al Nou Hospital d'Olot. Clau: MS. S1-HOG-07396	Menor	Serveis	Soler Global Service, SL	14.780	24/02/2014
76	CN1055936	Contracte de subministrament dels materials per fer el manteniment conductiu dels grups electrògens, de les instal·lacions de gasos i de la instal·lació d'aigua del nou Hospital d'Olot. Clau: MES. HOG-07396	Menor	Subministraments	Soler Global Service, SL	10.900	07/10/2013
77	CN1056971	Contracte de serveis per a la reparació de projectors amb desgast prematur a la nau logística 'Logaritme' de Sant Sadurní d'Anoia. Clau: MS.S3-ICS-12934	Menor	Serveis	Soler Global Service, SL	7.852	14/07/2014
78	CN1057141	Contracte de serveis per a la Reparació de la màquina de climatització oficines/vestuaris a la Nau Logística 'Logaritme' malmesa per tempesta elèctrica. Clau: Z1-ICS-12934	Menor	Serveis	Soler Global Service, SL	1.907	10/09/2014
79	CN1055468	Contracte de serveis per a la reparació del Suzuki Vitara, matrícula 2386 DBM, utilitzat pel servei de missatgeria d'Infraestructures.cat i d'IFERCAT	Menor	Serveis	J.S.P. (persona física)	810	06/05/2013
80	CN1056546	Contracte de servei de millora del cel ras de la sala del rack a la Residència Ronda Ponent de Terrassa. Clau: MS. S1-BSD-03407	Menor	Serveis	Soler Global Service, SL	593	04/04/2014
81	CN1057056	Contracte de serveis per a la reparació del Suzuki Vitara, matrícula 2386 DBM, utilitzat pel servei de missatgeria d'Infraestructures.cat i IFERCAT	Menor	Serveis	J.S.P. (persona física)	92	25/07/2014
82	CN1056659	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per a la redacció de l'estudi informatiu de millora general. Variant de les Preses. Del PK 172+000 de la carretera C-37 a l'inici de la variant d'Olot. Tram: La Vall d'en Bas - Les Preses. Clau: EI-NG-02083.2-A1	Obert	Serveis	AUDINGINTRAESA, SA	165.700	24/04/2014
83	CN1056372	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu d'adaptació a la normativa i millora de l'accessibilitat de l'estació de Sarrià dels FGC. Remodelació de vies, andanes i vestíbul per a l'execució d'itineraris adaptats. Clau: TF-05518.3	Obert	Serveis	AUDINGINTRAESA, SA	151.670	27/02/2014

Núm. exp.	Codi expedient	Descripció	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Adjudicatari	Import adjudicat	Data d'adjudicació
84	CN1056387	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per a la redacció de l'estudi d'alternatives per a la millora de l'accessibilitat de l'estació Jaume I de la línia 4 de l'FMB. Clau: E1-TM-12050	NSP	Serveis	AUDINGINTRAESA, SA	49.350	26/02/2014
85	CN1055281	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu d'adaptació a la normativa i millora de l'accessibilitat de l'estació Jaume I de la línia 4 de l'FMB. Clau: TM-12050	NSP	Serveis	Auditorías e Ingenierías, SAU	49.300	27/02/2013
86	CN1053859	Contracte de serveis per a l'assistència tècnica per a la redacció de l'estudi d'avaluació multicriteri d'alternatives. Millora general. Nova carretera. Eix del Llobregat. Carretera C-16, del PK 96+500 al 117+300. Tram: Berga-Bagà. Clau: AE-NB-01134	NSP	Serveis	Auditorías e Ingenierías, SAU	23.400	26/01/2012
87	CN1057187	Execució de les obres de ferm. Reforçament. Millora de ferm i obres complementàries a la carretera C-65z del PK 11+440 al 12+630. Condicionament de travessera. Tram: Llagostera. Clau: RG-04116.2	Obert	Obres	Romero Gamero, SAU	1.760.995	25/09/2014
88	CN1057431	Execució de les obres de reparació de vicis ocults en el moment de la liquidació de les obres executades per Empresa Constructora Familiar, SA (EMCOFA) d'ampliació i reforma del CAP Dr. Pujol i Capçada del Prat de Llobregat. Clau: CAP-07380 (VO)	NSP	Obres	Romero Gamero, SAU	196.604	27/11/2014
89	CN1055124	Execució de les obres de reparacions dins del període de garantia de les obres de millora local. Millora de nus. Rotonda i millora de seguretat viària a la C-245, PK 8+900 al 9+500. Tram: Sant Boi de Llobregat. Clau: REP. MB-05012.	Menor	Serveis	Romero Gamero, SAU	28.593	24/12/2012
90	CN1055607	Contracte de serveis de conservació i manteniment de nou edificis titularitat d'Infraestructures.cat a les comarques del Baix Ebre, el Baix Camp, el Garraf, el Baix Llobregat, el Vallès Occidental, el Vallès Oriental i el Berguedà. Clau: MEC-13L01	Obert	Serveis	Clanser, SA & José Antonio Romero Polo, SA (UTE)	51.154	23/05/2013
91	CN1055893	Contracte de serveis per a la contractació dels treballs de suport per la inspecció i verificació dels cels rasos a l'Hospital Transfronterer de Puigcerdà. Clau: MSE. HPG-07386	Menor	Serveis	José Antonio Romero Polo, SAU	17.590	06/09/2013
92	CN1057562	Contracte de serveis per al canvi vidre exterior trencat al SOC Granollers. MZ. Z1-SOC-12930	Menor	Serveis	Clanser, SA & José Antonio Romero Polo, SA (UTE)	4.556	22/12/2014

Núm. exp.	Codi expedient	Descripció	Procediment d'adjudicació	Tipus de contracte	Adjudicatari	Import adjudicat	Data d'adjudicació
93	CN1057276	Contracte de serveis de modificació de la climatització al vestíbul d'accés de l'oficina de treball de Sant Cugat. Clau: MS. S1-SOC-12929	Menor	Serveis	Clanser, SA & José Antonio Romero Polo, SA (UTE)	2.405	20/10/2014
94	CN1056852	Contracte de serveis per a la reparació dels danys en l'ascensor a l'Oficina del Servei d'Ocupació de Catalunya a Sant Cugat per sinistre. MZ. Z1-SOC-12929	Menor	Serveis	Clanser, SA & José Antonio Romero Polo, SA (UTE)	736	10/06/2014
95	CN1055282	Execució de les obres del projecte constructiu de la xarxa de distribució dels regs de l'entorn de l'embassament de Rialb. Xarxa de Peramola-Bassella marge dret. TTMM de Peramola i Bassella (Alt Urgell).Separata. Clau: VX-09312.1	Obert	Obres	Comsa, SAU & GRUPMAS constructors, SLU, UTE ley 18/82	2.361.827	28/02/2013
96	CN1055571	Contracte de serveis de conservació i manteniment de setze edificis titularitat d'Infraestructures.cat a les comarques del Baix Camp i el Tarragonès. Clau: MET-13L02	Obert	Serveis	M. y J. Gruas, SA & Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA (UTE)	291.903	05/06/2013
97	CN1055620	Contracte de serveis de conservació i manteniment de dotze edificis titularitat d'Infraestructures.cat a les comarques de l'Alt Empordà i el Baix Empordà. Clau: MEG-13L01	Obert	Serveis	M. y J. Gruas, SA & Serveis Integrals de Manteniment Rubatec, SA (UTE)	182.774	05/06/2013
98	CN1054167	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 de condicionament i millora de diversos camins al TM de Lagostera (Gironès). Clau: XA-06958-C1	NSP	Obres	M. y J. Gruas, SA	109.144	26/04/2012
99	CN1054016	Execució de les obres d'ampliació i reforma de la comissaria de policia de Salt. Clau: CSG-11223	Obert	Obres	Rehac, SA	722.024	08/03/2012
100	CN1054890	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 per a l'ampliació i reforma de la comissaria de policia de Salt. Clau: CSG-11223-C1	NSP	Obres	Rehac, SA	98.813	11/10/2012
101	CN1056646	Execució de les obres de nova construcció sis unitats de l'Escola El Timó de Sidamon, El Pla d'Urgell. Clau: PNL-09318	Obert	Obres	Voltes, SLU	1.428.617	24/04/2014
102	CN1057069	Execució de les obres RAM 2014 als Serveis Territorials a Lleida IV. Clau: XML-14240	NSP	Obres	Voltes, SLU	111.854	28/07/2014
<b>Total mostra</b>						<b>51.044.653</b>	

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la llista de contractacions facilitada per l'entitat.

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord a la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a Infraestructures de la Generalitat de Catalunya SAU (Infraestructures.cat) el dia 21 de gener del 2019 per complir el tràmit d'al·legacions.

Infraestructures de la Generalitat de Catalunya SAU (Infraestructures.cat) va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar 15 dies hàbils més.

### 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per Infraestructures de la Generalitat de Catalunya SAU (Infraestructures.cat) a la Sindicatura de Comptes amb registre d'entrada número E/00269, del 4 de març del 2019, es reproduïx a continuació:

*SINDICATURA DE COMPTES*  
a/A Sr. Miquel Salazar i Canalda – Síndic  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona

Assumpte: Projecte d'Informe de fiscalització 08/2015-B relatiu a l'empresa INFRA-ESTRUCTURES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, S.A.U. (Infraestructures.cat).  
Exercicis 2012, 2013 i 2014

Apreciat senyor,

En resposta al seu escrit rebut el 22 de gener de 2019, 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,

Pilar Matesanz i Sánchez  
Directora de Contractació

Barcelona, 4 de març de 2019

Pilar Matesanz Sánchez, proveïda del NIF núm. [...], 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 22 de gener de 2019, ha estat notificat a Infraestructures.cat el "Projecte d'Informe 08/2015-B relatiu a l'empresa **INFRAESTRUCTURES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, S.A.U.** (Infraestructures.cat). Exercicis 2012, 2013 i 2014". 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 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.
- IV. Que, mitjançant escrit del 8 de febrer de 2019 es va demanar una ampliació del termini conferit en 15 dies hàbils més, la qual s'ha concedit mitjançant comunicació d'aquesta Sindicatura de data 11 de febrer de 2019.

Que dins del termini conferit, passa a formular les següents

#### **AL·LEGACIONS**

##### **PRIMERA.- CONSIDERACIÓ PRÈVIA**

Aquestes al·legacions faran referència a les observacions que es troben a l'apartat 3.1 del Projecte d'Informe sota el títol "OPINIÓ I OBSERVACIONS".

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

##### **SEGONA.- OBSERVACIONS RELATIVES ALS ESTATS COMPTABLES**

1. *L'entitat no disposa d'un estudi d'obsolescència en relació amb el possible deteriorament de les instal·lacions de la xarxa primària de distribució del Sistema Segarra-Garrigues que, tot i estar acabades, no es poden posar en funcionament fins que es posi en servei la xarxa secundària, la qual cosa està supeditada a que hi hagi un compromís d'adherir-se a la xarxa d'almenys el 75,0% dels regants potencials.*

*A més, en l'immobilitzat material en curs es continuen activant els interessos corresponents a la xarxa primària, malgrat que aquestes obres ja no estan en període de construcció.*

*L'import del cost de les instal·lacions de la xarxa primària a 31 de desembre del 2014 registrades en l'immobilitzat en curs ascendeix a 218,73M€, i els interessos activats durant l'exercici 2014 són de 5,86M€ (vegeu l'apartat Xarxa Segarra-Garrigues de l'epígraf 2.2.1).*

*La Sindicatura de Comptes no ha pogut quantificar l'import de la depreciació que en el seu cas calgués registrar, ni els interessos que en exercicis anteriors s'hagin pogut activar en relació amb les obres ja acabades i que no es trobaven en funcionament.*

#### **Infraestructures.cat:**

El projecte Segarra-Garrigues preveia al seu inici donar servei a 70.150 ha.

A desembre de 2018 amb l'aplicació dels condicionants de la DIA 2010, en quant a superfícies i dotacions les expectatives de reg es situen en les 64.995 has de les quals 6.214 ha estan condicionades al resultat de la prova pilot.

Cal tenir en compte que la repercussió d'aquests canvis en la DIA 2010 tenen incidència exclusivament a la xarxa primària de distribució del reg, doncs la construcció de la xarxa secundària es fa un cop es disposa de les adhesions al reg i per tant es dissenya d'acord al potencial d'hectàrees regables i sempre tenint en compte els condicionants actuals de la DIA 2010.

Respecte la xarxa primària, Basses, Estacions de Bombament i Impulsions, la incidència de 5.000 ha d'exclusió de reg, i el canvi en les dotacions potencials d'alguns sectors de reg, amb l'aprovació de la DIA 2010 un cop construïda gran part de la Infraestructura primària fa que algunes instal·lacions s'haguessin pogut dimensionar diferent. Aquest dimensionat diferent no vol dir que no sigui útil al 100 %, tenir més capacitat de reserva en una bassa et pot permetre fer una gestió diferent de la xarxa de reg ajustant hores de bombament per bombar en períodes tarifaris més avantatjosos, jugant amb les cotes d'elevació, exigència en els temps de resposta de possibles averies, possibilitat de subministraments alternatius al reg com subministrament a granges, agro-industrial com és el cas de la cooperativa de Guissona o fins i tot algun municipi ha sol·licitat estudiar la possibilitat de subministrament, per tant aquesta disminució, no necessàriament ha de tenir una correlació directa amb una depreciació del valor de l'actiu. Cal tenir en compte a més que el pla d'explotació viable vigent signat a l'addenda de 30 de setembre 2015 amb ASG, preveu 50.548 ha en explotació.

En quant a inversió, cal destacar que la xarxa primària per sectors és la següent:



Sector 1:	14,8M€
Sector 2:	26,7M€
Sector 3:	25,0M€
Sector 4.1:	33,9M€
Sector 4.2:	18,5M€
Sector 5:	27,6M€
Sector 6:	18,2M€
Sector 7:	16,4M€
Sector 8:	17,1M€
Sector 9.1:	14,2M€
Sector 9.2-15:	30,2M€
Sector 10-11-14:	31,8M€
Sector 12:	98,2M€
Sector 13:	68,1M€
TOTAL:	440,7M€

D'altra banda, cal tenir en compte que hi ha un seguit d'hectàrees que estan pendents del resultat de la prova pilot per veure la compatibilitat del reg de suport amb l'objectiu de protecció de l'espai per les espècies estepàries a protegir. Aquesta prova pilot està pendent de concreció per part de la Comissió de Seguiment dels Hàbitats Esteparis del projecte Segarra-Garrigues. Aquest resultat, condiona la posada en servei en el sector 3 de 617 ha, els sectors 4.1 i 4.2, de 1.438 ha i 3.327 ha respectivament, el sector 6, de 414 ha i els sectors 7 i 8, de 199 i 219 ha respectivament.

Cas que el resultat de la prova pilot fos que el reg de suport al cereal d'hivern fos compatible en aquests espais de xarxa natura, la xarxa primària tindria un dimensionat condicionat per la diferència de dotació respecte el previst inicialment i la capacitat de donar servei a unes necessitats de cabal instantani superior, però seria un canvi amb una incidència menor.

Per contra si el resultat de la prova pilot fos la incompatibilitat del reg de suport al cereal d'hivern amb la protecció de les aus estepàries i s'excloués aquesta zona de reg, en el que són els sectors 4.1 i 4.2 especialment, la incidència si que seria significativa en quant a un sobredimensionat de la instal·lació de xarxa primària. De tota manera concretament el sector 4.2 on podria tenir més incidència aquest hipotètica cas, com es desprèn de la inversió realitzada respecte el conjunt de la xarxa primària representa poc més del 4,2 % del total de la xarxa primària. En qualsevol cas és un tema pendent de resoldre a mig termini doncs no es preveu el resultat de la prova pilot abans de 4-5 anys.

Respecte als interessos activats, Infraestructure.cat realitza el repartiment d'interessos per totes les obres fins que el conjunt que conformen la Xarxa Primària i la Xarxa Secundària per a cada Sector no entrin en servei.

2. *El deteriorament dels crèdits comercials no inclou un import total de 5,98M€ procedents d'exercicis anteriors que, a criteri de la Sindicatura i d'acord amb la informació proporcionada per l'entitat, són de difícil cobrament a 31 de desembre del 2014 (vegeu l'epígraf 2.2.4.1). Cal afegir que d'aquests saldos a la data de redacció del present informe, el novembre del 2018, encara resten pendents de cobrament 4,03M€.*

**Infraestructures.cat:**

Respecte el saldo pendent de 4,03M€ a Novembre de 2018 hem de dir que:

- Un import de 1,49M€ correspon a diverses factures emeses a tres contractistes en relació amb obres de la L9. D'aquestes s'han revisat les factures emeses per Infraestructures.cat a UTE Mandri i Ute Gorg, per import de 0,52M€, s'ha detectat que les factures varen ser emeses erròniament i s'han donat de baixa a 31/12/2018. Respecte el tercer contractista, 0,97M€, s'estan fent gestions per cobrar l'import pendent entenent que està ben facturat però que el contractista reté per tenir una discrepància amb l'ercat respecte a la facturació de l'obra.
- Respecte a l'import de 0,806M€ en concepte de reparacions que s'han fet en període de garantia el Departament Jurídic d'Infraestructures.cat està portant a terme les tasques necessàries per a l'execució de les garanties constituïdes que permetin recuperar l'import en qüestió.
- Del saldo de 1,524M€ d'un Client per arrendament financer conseqüència d'una redistribució de competències entre departaments de la Generalitat. Infraestructures.cat va reclamar al Departament de Benestar i Família aquest deute però aquest Departament argumenta que no se'n fa càrrec ja que les obres van ser encomanades per la Secretaria d'Acció Ciutadana del Departament de Governació i que en efectuar el traspàs de competències al Departament de Benestar i Família no li va informar d'aquest saldo pendent. S'han fet les gestions oportunes amb el Departament de la Vicepresidència, d'Economia i Hisenda per poder cobrar aquest deute durant el 2019.
- En relació a la provisió de deteriorament de saldos de clients en fase concursal, a 31/12/2018 s'ha fet la provisió de l'import de 0,213M€ corresponen a l'IVA dels saldos anteriors.

3. *El saldo a 31 de desembre del 2014 del passiu per impost diferit corresponent a la llibertat d'amortització d'un sector del Sistema Segarra-Garrigues és inferior en 1,90M€ al dels imports declarats a Hisenda (vegeu l'epígraf 2.2.11). Aquesta diferència s'origina principalment en 2009, exercici en el que REGSEGA va cancel·lar, incorrectament, l'actiu per impost diferit en aquella data (2,46M€) contra el passiu per impost diferit. A banda d'això, en l'exercici 2014, l'entitat no ha aplicat al Compte de pèrdues i guanys un import total de 0,56M€, que consten registrats de més en el passiu, i que corresponen a l'ajust per l'efecte del canvi del tipus impositiu a partir del 2015 i a la diferència*

*en l'impost diferit aplicat al Compte de pèrdues i guanys respecte a l'import inclòs en la declaració de l'Impost de Societats del 2014€.*

**Infraestructures.cat:**

Infraestructures.cat regularitzarà en els Comptes Anuals de l'exercici 2018 els saldos del compte de Passiu per Impost Diferit en l'import adequat per esmenar els errors detectats, però sense retrocedir la compensació de l'actiu per impost diferit de l'exercici 2014, atès que es considera que va ser realitzada correctament d'acord amb la normativa comptable vigent. La contrapartida d'aquest assentament serà objecte d'ajust extracomptable per evitar que s'integri en la base imposable de l'Impost sobre Societats. Amb aquesta modificació s'adequarà el saldo del compte de Passiu per Impost Diferit però sense afectar la imatge fidel dels Estats Financers d'Infraestructures.cat.

4. *En la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 l'entitat ha inclòs drets liquidats i obligacions reconegudes que d'acord amb les normes d'elaboració de la liquidació que li són aplicables tenen la consideració d'extrapressupostàries. El seu registre ha suposat que el superàvit del resultat pressupostari de l'exercici 2014 estigui sobrevalorat en 89,26M€ (vegeu l'epígraf 2.5.3).*

**Infraestructures.cat:**

A partir de la liquidació pressupostària de l'exercici 2017, ja no es van incloure les partides considerades extrapressupostàries com l'IVA dels ingressos dels arrendaments en el capítol 5 d'ingressos patrimonials, ni l'import de les certificacions d'obres amb abonament total del preu a la data de la seva recepció que es van finançar amb crèdits de contractistes que en l'exercici 2014 minoraven el capítol 6 de despesa corresponent a inversions reals.

5. *Els terrenys propietat de l'entitat on es troben ubicats els locals llogats al SOC estan incorrectament classificats dins del compte de construccions. Segons la estimació efectuada per la Sindicatura a partir dels rebuts d'IBI, el cost dels terrenys ascendeix a 3,04M€ i l'amortització acumulada registrada en excés a 31 de desembre del 2014 és d'uns 0,33M€ (vegeu l'epígraf 2.2.2).*

**Infraestructures.cat:**

En els Comptes Anuals de l'exercici 2018, Infraestructures.cat ha separat el valor dels terrenys del valor de l'edifici dels locals llogats al SOC. La determinació dels valors dels terrenys així com el càlcul de l'amortització acumulada o el deteriorament aplicable a 31/12/2018 ha estat auditat per l'auditor de comptes d'Infraestructures.cat.

6. *Dins dels comptes de deutors per obres hi ha uns saldos de 162,20M€ d'obres en curs i de 79,81M€ d'obres acabades incorrectament imputats a les diferents claus d'obra, així com un import de 36,92M€ d'acomptes rebuts incorrectament distribuïts entre els diferents deutors. Tot i que aquestes*

*errades no afecten al saldo a 31 de desembre, posen de manifest una debilitat en els procediments i control intern.*

**Infraestructures.cat:**

En relació a les observacions fetes respecte els saldos d'obra en curs, obra acabada i els acomptes aplicats no són falta de control intern ni debilitat en els procediments ja que:

- els saldos agregats a comptabilitat per Obra (en curs i acabada) i Aportacions rebudes no tenen cap incorrecció i així ho acrediten les auditories comptables de cada exercici.
- les dades extretes de comptabilitat respecte a les obres són correctes perquè són la base de la informació dels Informes de Cost d'Obra fiscalitzats per la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.
- les aportacions comptabilitzades són estrictament les rebudes i així ho acrediten els certificats d'aportacions rebudes que emet el DVEH a final de cada exercici.
- els PEFs de tots els Departaments de la Generalitat de Catalunya recullen els valors de l'obra executada i la prevista així com les aportacions realitzades i futures i els saldos o romanents disponibles.

Tot i això podem dir que la informació extreta de manera directe de la comptabilitat analítica pot patir certes incorreccions que es treballen fóra del sistema per deixar una informació depurada i consistent amb la realitat. Aquestes incorreccions són conseqüència de canvis interns i externs que ha patit l'empresa i de la integració i adaptació de diferents sistemes informàtics al d'Infraestructures.cat durant el temps.

Ja en detall hi ha dues casuístiques importants que han donat lloc a canvis de nomenclatures en les claus d'obra i nom dels aportadors:

- En data 27/04/2012 Infraestructures.cat va absorbir Regs de Catalunya, SAU (Regsa) i Regs del Sistema Segarra Garrigues, SAU (Regsega). En el moment de les fusions, els sistemes informàtics no es van poder migrar immediatament i quan es van migrar es va considerar necessari identificar la procedència dels costos. Els costos procedents de Regsa la clau d'obra comença per R i els costos generats a Infraestructures per Y, per aquest motiu per una mateixa actuació existeixen dues posicions que no es compensen, però això no significa que no es pugui fer la seva identificació. Quan es va fer la integració de dades informàtiques de Regsega les actuacions van ser identificades amb la lletra W, però només es va migrar el detall de les obres en curs, la resta va ser per saldo acumulat.
- Canvis en els departaments de la Generalitat de Catalunya, i redistribució de competències entre departaments de la Generalitat.

Tot i l'exposat anteriorment, durant l'any 2019 Infraestructures.cat analitzarà per Departaments les diferents incidències i farà les correccions oportunes per

fer més aclaridora la informació i que quan s'extregui de la comptabilitat analítica ja sigui correcta i no necessiti cap ajust posterior.

7. *Incorrecta classificació a curt termini de deutors per obres d'un import total de 44,81M€ que corresponen a obres amb abonament del preu a la data de la seva recepció que s'han refinançat amb crèdits a llarg termini de la Generalitat (42,54M€) o de contractistes (2,27M€). D'acord amb el sistema de finançament d'aquestes obres, els saldos deutors també es cobraran de la Generalitat a llarg termini (vegeu l'epígraf 2.2.3.2).*

*En el passiu també s'observa un excés de 2,27M€ en l'import dels creditors comercials pel que fa a l'import de les relacions valorades provisionades a curt termini, que a la data de la certificació final s'integraran en els crèdits a llarg termini dels contractistes ja formalitzats.*

**Infraestructures.cat:**

Amb data 31/12/2018, Infraestructures.cat regularitzarà l'import de curt termini a llarg termini de la partida de deutors per obres que corresponen a obres amb abonament total del preu que s'han refinançat amb crèdits a llarg termini de la Generalitat.

La classificació entre el curt i llarg termini de deutors per obres que a la seva recepció es financen amb crèdit contractista per import de 2,27 M€ i la seva contrapartida en el passiu es va regularitzar l'any 2015.

8. *En relació amb les provisions d'ingressos i de despeses s'han observat nombroses errades i mancances que, tot i ser d'import poc significatiu, posen de manifest una debilitat de control intern en la seva determinació i seguiment (vegeu els epígrafs 2.3.1 i 2.3.2).*

**Infraestructures.cat:**

Ingressos:

En l'informe de Sindicatura no es detalla cap incidència respecte a les provisions d'ingressos.

Despeses:

Durant els anys 2012 i 2013 Infraestructures.cat va integrar 4 sistemes informàtics i 4 comptabilitats diferents fruit de la fusió per absorció que va fer Gisa amb Regsa, Regsega i Eecat per conformar Infraestructures.cat. Aquest fet ha pogut generar que algun error en el sistema de provisions de despeses en funció de la societat origen.

Actualment, Infraestructures.cat realitza al final de cada mes les provisions per a totes aquelles factures/despeses que té coneixement. Ja sigui per factures

pendents de comptabilitzar que han arribat però no s'han pogut processar, per factures retornades però que s'han de tornar a emetre o per factures no rebudes però que es té constància de la seva propera emissió.

A més a més, es realitza una provisió en base a contractes vius i que no s'ha facturat la seva totalitat o la part proporcional en funció de la durada del contracte.

Al primer dia de cada mes, totes les provisions del mes anterior són anul·lades, es comptabilitzen les factures del mes en curs i es torna a realitzar una nova provisió partint de 0.

És possible que hi hagi algun import provisionat que al final no acabi arribant la factura o la factura final sigui per un import inferior o superior a la provisió ja sigui perquè als contractes s'ha d'aplicar alguna penalització, o bé perquè els tècnics considerin que els treballs/serveis no s'han executat correctament o només de manera parcial, etc.

9. *En el 2014, la base de repartiment dels interessos d'un dels préstecs entre l'immobilitzat material, els deutors per obra i el compte de pèrdues i guanys, inclou, a diferència del que feia REGSEGA a l'exercici 2011, els interessos de les obres en curs. A més, no inclou les altes en el 2014 del cost de les obres en curs. L'efecte d'aquest canvi de criteri en el compte de pèrdues i guanys no seria en tot cas significatiu (vegeu l'epígraf 2.3.4).*

#### **Infraestructures.cat:**

Respecte a la primera observació: "en el repartiment d'interessos en l'immobilitzat material s'inclouen els interessos de les obres en curs" el criteri que utilitza Infraestructures.cat és el que venia aplicant Gisa, i és el capitalitzar els interessos que s'apliquen sobre les obres en curs, com per exemple es fa en les obres d'abonament total del preu (mètodes alemanys) en les que els interessos meritats cada mes s'apliquen sobre tots els conceptes de la relació valorada i per tant també sobre els interessos acumulats del mes anterior i es com diu el pla general comptable que s'ha de fer (Introducció apartat II 7). En quan a la segona observació: "a més, no inclou les altes en el 2014 del cost de les obres en curs, és perquè a partir de l'addenda signada amb Aigües Segarra Garrigues, SA a partir de l'any 2014 les obres executades es paguen pressupostàriament a 30 dies i per tant no generen interessos.

### **TERCERA.- OBSERVACIONS RELATIVES A LA CONTRACTACIÓ**

PRÈVIA: El 9 de març de 2018 va entrar en vigor la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP), que modifica substancialment la normativa anterior aplicable als poders adjudicadors que no tenen la consideració d'Administració

Pública, com és el cas d'Infraestructures.cat. Per aquest motiu, d'una banda, les Instruccions Internes reguladores de la contractació no subjecta a regulació harmonitzada (IIC) ja no s'ha aplicat als contractes licitats a partir de l'esmentada data i, d'altra, algunes de les observacions fetes per la Sindicatura ja no es produeixen actualment, arran dels canvis de procediments de contractació introduïts i dels nous Plecs de Clàusules Administratives aprovats, qüestió que s'anirà constatant al llarg de les presents al·legacions.

#### EXPEDIENTS ADJUDICATS PER PROCEDIMENT OBERT

##### *10. Criteris de valoració de les ofertes*

###### **Sindicatura:**

En 15 dels expedients adjudicats mitjançant procediment obert els criteris objectius quantificables mitjançant l'aplicació de fórmules i els criteris de valoració dels quals depèn un judici de valor es ponderen en un 50% respectivament; en 9 expedients els criteris de valoració que depenen d'un judici de valor tenen un pes del 65% o el 70%. Tot i que la normativa contractual estableix que s'ha de donar preponderància als criteris objectius que puguin valorar-se mitjançant xifres o percentatges obtinguts mitjançant fórmules establertes en els plecs, és cert que s'ha d'atendre a cada contracte en funció de la seva naturalesa i característiques i per tant, en casos degudament motivats, l'òrgan de contractació pot introduir una excepció a aquesta regla general.

En els cas de 7 dels 9 expedients assenyalats (10, 70, 71, 72, 90, 96 i 97) però, l'objecte del contracte és el dels serveis de conservació i manteniment d'edificis titularitat de l'entitat a diferents comarques, així com de la seu corporativa. En opinió de la Sindicatura en el manteniment i conservació d'edificis no hi ha una forta component tècnica que justifiqui la preponderància d'un 70%, en tots set casos, dels criteris subjectius per a la seva adjudicació.

###### **Infraestructures.cat:**

En relació a aquesta observació, cal tenir en compte que a Infraestructures.cat, atès el seu caràcter de poder adjudicador que no té la consideració d'Administració Pública, no li és d'aplicació la normativa del Capítol I del Títol I, Llibre III del Text Refós de la Llei de Contractes del sector Públic (TRLCSP), d'aplicació al període fiscalitzat, per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada (SARHA), que es regulen per les IIC. Malgrat això, tant en les IIC d'Infraestructures.cat com en els Plecs de Bases de les licitacions de contractes SARHA es recullen els criteris relacionats a l'art. 150 de l'esmentat Capítol I del TRLCSP. Al respecte, cal tenir en compte que en l'aplicació de l'article 150 del TRLCSP s'han de conciliar els principis de publicitat i transparència propis de la contractació administrativa i la necessària formació del propi criteri que correspon a l'Òrgan de contractació en l'adjudicació dels contractes, evitant que:

- el compliment del primers faci impossible l'actuació de l'Òrgan de contractació, convertint en automàtica la resolució de dits procediments, caràcter que, a diferència del supòsit en que només hi hagi un criteri d'adjudicació, no té la legislació espanyola en matèria de contractació pública,
- i que una predeterminació excessiva del mètode de valoració vagi en detriment de solucions o plantejaments innovadors dels licitadors, susceptibles de ser positius per l'òrgan de contractació.

Interpretació conciliadora que a més ve reconeguda pel propi legislador al preveure en el segon paràgraf de l'article 150.2 del TRLCSP, la possibilitat que en els procediments oberts i restringits, s'atribueixi als criteris avaluable de forma automàtica una ponderació inferior al corresponent quina quantificació depengui d'un judici de valor. Aquesta preponderància s'ha de determinar en cada contracte en funció de la seva naturalesa i característiques, i ateses les prestacions dels contractes gestionats per Infraestructures.cat, amb una forta component tècnica, es considera que el pes dels criteris subjectes a judici de valor ha de ser superior al dels criteris quantificables de forma automàtica.

Així mateix, dintre del marge de la discrecionalitat tècnica dels poders adjudicadors en el disseny dels plecs de clàusules administratives i les seves condicions per a complir l'objecte del contracte, tant la Directiva 2014/64/UE, com la normativa estatal en matèria de contractació pública exigeixen que els criteris de valoració estiguin directament vinculats amb l'objecte del contracte i que aquests siguin adequats d'acord amb les característiques específiques del contracte. Entre d'altres la Resolució 624/2017, de 7 de juliol, del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals afirma:

(...)

*“Sobre esta materia, debe atenderse a que la Ley de Contratos exige que los criterios de valoración estén vinculados al objeto del contrato. Junto con la exigencia de vinculación al contrato, y tal y como señalábamos en nuestra resolución 476/2016, la jurisprudencia viene exigiendo que los criterios de valoración sean adecuados y pertinentes en atención a las características del contrato.*

*En este sentido, conviene subrayar que, conforme se indica por este Tribunal en la Resolución 600/2016, el criterio primordial para saber si una determinada mejora o criterio de adjudicación guarda relación directa o no con el objeto del contrato es el de atender a que del mismo derive una mejor prestación del servicio ofertado. En definitiva, atendiendo a la prestación propia que constituye el objeto del contrato (servicio, entrega de bienes, obra...) la mejora o el criterio de adjudicación debe aportar un valor añadido a la ejecución de las mismas”.*

També el Tribunal Català de Contractes del Sector Públic es pronuncia sobre l'esmentada discrecionalitat tècnica del disseny del Plecs de clàusules administratives per part dels Òrgans de Contractació en les resolucions 125/2018, 123/2017 i 150/2015.



I en aquest sentit, Infraestructures.cat ha confeccionat els Plecs amb la concreció dels criteris de valoració tenint en compte el component tècnic dels contractes que, pel que fa al manteniment d'equipaments i edificis públics, no és gens menyspreable per les particularitats i destí dels mateixos.

**Sindicatura:**

En 15 expedients adjudicats pel procediment obert (en el 2012 i part del 2013), el plec de bases fixa els criteris de valoració de les ofertes i la seva ponderació. No obstant això, en l'informe tècnic de valoració elaborat per la Unitat Tècnica d'Avaluació, en el que es fonamenta la proposta d'adjudicació de la Mesa de Contractació, aquests criteris es subdivideixen en subcriteris a cadascun del qual s'atribueix una ponderació que no consta en els plecs.

En el segon semestre del 2013 i en el 2014, el plec de bases ja incorpora un annex amb el detall dels subcriteris i la seva ponderació. Tot i així, la informació que es fa constar en la seva valoració (ampli, adequada, coherent, limitat, elevat interès, etc.) no aporta suficientment informació al licitador per a conèixer còm pot obtenir la puntuació màxima.

**Infraestructures.cat:**

Com indica la Sindicatura en el seu informe, a partir de 2013 es van incorporar progressivament a les diferents tipologies de Plecs annexos amb els barems de puntuació de l'oferta tècnica amb valoració subjecta a judici de valor, on s'hi detallaven els subcriteris de valoració i la seva puntuació. La qualificació dels subcriteris que indica la Sindicatura estava atribuïda a l'annex de barems en relació amb qüestions concretes; a títol d'exemple el grau d'idoneïtat de l'autor del projecte era elevat, adequat o limitat en funció de la seva actuació professional en projectes de característiques i/o complexitat superior a la de l'objecte contractual. La definició d'aquests barems s'ha anat ajustant amb el temps per donar més transparència al procés de valoració. En l'actualitat, considerem que el grau de definició dels subcriteris de valoració que hi figura als Plecs, unit al fet que tots els informes tècnics de puntuació es publiquen al Perfil d'Infraestructures.cat, residenciat a la Plataforma de Serveis de Contractació Pública (PSCP), fa que sigui transparent per als licitadors la forma d'obtenció de la puntuació. Així mateix, amb els Plecs vigents aprovats arran de l'entrada en vigor de la nova LCSP, s'ha treballat amb una major concreció de la ponderació dels criteris de valoració i parametrització objectiva dels mateixos, fet que permet que els licitadors disposin de la informació dels elements de la seva oferta que no els ha fet arribar a tenir la màxima puntuació.

**Sindicatura:**

Respecte dels expedients el 82 i 83, adjudicats a la mateixa empresa cal destacar que la diferència de la puntuació amb la segona classificada és de 0,2 punt i 1,4 punts respectivament i han estat els criteris subjectius subjectes a un judici de valor els determinants per a la seva adjudicació. En ambdós

expedients manca la motivació de la valoració. En opinió de la Sindicatura no està justificada la puntuació atorgada.

**Infraestructures.cat:**

Al respecte, cal posar de manifest que l'expedient 83 fou adjudicat pel Consell d'Administració de febrer de 2014 i l'expedient 82 pel Consell d'Administració d'abril de 2014 i que ambdós tenen objectes contractuals molt diferents amb ofertes tècniques també molt diferents, doncs el primer és de redacció d'un projecte constructiu d'una infraestructura ferroviària i el segon d'un estudi informatiu d'una carretera, fet que no permet una comparativa homogènia amb igualtat de condicions.

En segon lloc, cal considerar que els Plecs de Bases d'ambdues licitacions preveuen subcriteris de valoració de l'oferta tècnica (amb valoració subjecta a judici de valor).

Per últim, cal fer constar que a l'Informe de l'Oficina Tècnica d'Avaluació (OTA) sobre l'estudi de les ofertes presentades, s'adjunta, per a les dues licitacions, el detall de les puntuacions atorgades en cada cas als licitadors presentats. En aquesta tipologia de licitacions és habitual que les ofertes econòmiques siguin molt similars i que tampoc no existeixin entre les ofertes millor puntuades grans diferències de puntuació; de fet la diferència de 0,21 punts (de l'expedient 82) és més freqüent que la d'1,4 punts (de l'expedient 83) que, com es motiva a l'informe de l'OTA deriva principalment del Programa de treballs ofertat per les dues empreses millor puntuades, doncs en el de la segona millor puntuada apareix algun o alguns tècnics d'una altra licitació coincidents en el temps i el de l'oferta millor puntuada és específic i adaptat a la licitació concreta i inclou una memòria tècnica.

La Mesa de Contractació, atesos els citats informes, elevà al Consell d'Administració de la societat, en tant que òrgan de contractació, la proposta d'adjudicació de conformitat amb els mateixos.

**Sindicatura:**

Els plecs de bases dels expedients 82 i 83, dins dels subcriteris "Idoneïtat i dedicació de l'autor" i "Idoneïtat i dedicació de l'equip tècnic" es valoren, entre d'altres, si l'autor i el tècnic proposats acrediten coneixements dels procediments d'Infraestructures.cat. A parer de la Sindicatura aquests criteris de valoració són previsions contràries a la competència.

En els expedients 1, 4, 7, 8, 9, 36, 87 i 95 es valora la disponibilitat de recursos propis necessaris en la proximitat de l'obra, criteri que pot ser discriminatori, tot i que sembla que no ha estat determinant en aquestes adjudicacions.

**Infraestructures.cat:**

Pel que fa als expedients 82 i 83, com en tots els de projectes i estudis d'obra civil licitats en el període de vigència del mateix Plec de Bases tipus aprovat

pel Consell d'Administració, cal considerar que el coneixement dels procediments d'Infraestructures.cat, malgrat té poc pes, de 4 punts sobre 100 del total de la puntuació, és un criteri que ja no s'aplica en els Plecs de Clàusules actuals.

Pel que fa a la valoració de la disponibilitat de recursos propis necessaris en la proximitat de l'obra, cal tenir en compte que s'està valorant la disponibilitat de recursos, com ara pedreres, préstecs, abocadors o altres instal·lacions del licitador útils per l'obra, que incideixen directament en una millor execució de la mateixa, i que pot posar a disposició o no de l'obra. Per tant, són aspectes que formen part de l'oferta tècnica del licitador i que incideixen íntimament en l'execució del contracte i que per sí mateixos, i de forma objectiva, comporten una millor proposició i presumiblement una execució més correcta del contracte.

En aquest sentit, l'Informe 30/2009, de 25 de setembre, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa Estatal reconeix la possibilitat de que criteris que es podrien denominar d'"arrelament territorial" puguin complir perfectament amb les característiques pròpies dels criteris d'adjudicació, en el sentit de que els mateixos estiguin vinculats a l'objecte del contracte:

*"En efecto la vinculación directa exige que el criterio de valoración afecte a aspectos intrínsecos de la propia prestación, a cuestiones relativas al procedimiento de ejecución o a las consecuencias directas derivadas de la misma. No puede afectar a cuestiones contingentes cuya alteración en nada altere ni la forma de ejecutar la prestación ni los resultados de la misma. Esta última precisión nos parece importante dado que en casos muy concretos podría darse el caso de que un criterio de arraigo territorial sí tuviera tal vinculación directa con la posibilidad de realizar la prestación objeto del contrato."*

De la mateixa forma, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat, en l'Informe 53/2010, de 10 de desembre, relatiu a la Guia sobre contractació pública i competència, admet la possibilitat de tenir en compte com a criteri d'adjudicació l'arrelament territorial, en casos molt concrets, si estigués vinculat directament amb l'objecte del contracte.

En el mateix sentit s'ha pronunciat la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya en el seu Informe 6/2011, de 5 de juliol.

*"En definitiva, pel que fa al fet de valorar tenir oberta una delegació en el lloc d'execució del contracte com a criteri d'adjudicació, s'ha d'admetre de forma excepcional i condicionat al fet que es compleixin tots els requisits previstos en la normativa de contractació pública, als quals s'ha fet referència, de manera que només és admissible per al supòsit en què aquest requisit estigui íntimament vinculat amb l'objecte del contracte, pel fet de tractar-se d'una circumstància que, per si mateixa i de forma objectiva, comporti una millor proposició i, presumiblement, una execució més correcta del contracte. D'altra banda, la possibilitat d'establir-la com a condició d'execució del contracte requerirà que sigui necessària per a l'execució correcta del contracte o introdueixi millores pel que fa al seu objecte."*

També la resolució 192/2018 del Tribunal Català de Contractes es pronuncia en aquest sentit.

D'acord amb l'anterior, Infraestructures.cat manté en els seus Plecs actuals la disponibilitat de recursos necessaris pròxims a les obres, si bé sense necessitat que aquests siguin propis del licitador.

Aquest criteri s'ha mantingut, com a criteri de valoració automàtica, en els Plecs de Clàusules actuals de licitacions de contractes d'execució d'obres, amb l'informe favorable de l'Assessoria Jurídica del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

#### **Sindicatura:**

Els plecs de bases de 15 expedients inclouen com a criteri de valoració les millores i avantatges respecte el procés productiu i les millores tecnològiques per a l'execució de l'obra; en altres 6 es preveuen les millores addicionals a l'execució del contracte o serveis complementaris addicionals inclosos en el cost de l'oferta. En tots els casos no hi ha més especificacions i per tant, no es defineix sobre què i en quines condicions. Cal dir que durant el segon semestre del 2013 el Consell d'Administració va acordar aprovar la modificació de diversos plecs de bases tipus per tal d'incorporar un paràgraf en el que es detallin els aspectes a que poden fer referència les millores. Revisades aquestes modificacions, cal dir que sí que es detallen els aspectes sobre els quals es poden proposar però no s'estableixen els criteris per a la seva puntuació.

#### **Infraestructures.cat:**

Pel que fa a les millores tecnològiques en contractes d'obres, posar de manifest que l'Òrgan de Contractació ha considerat convenient preveure que en aquest apartat els licitadors puguin oferir aquelles que considerin adequades, atenent a les característiques del contracte i l'oferta tècnica presentada per aquests. Dites millores són valorades a criteri de la Comissió Tècnica en funció de la seva utilitat en relació amb l'objecte del contracte i que suposin una millora de la qualitat i valor tècnic de l'obra. Atès el contingut d'aquest apartat es considera impossible definir-ho a priori ja que són elements tecnològics a determinar pels licitadors en funció del seu criteri i del sistema d'execució del contracte ofertat i són addicionals als considerats com a requeriments per l'execució de l'obra, sent aquests objecte de valoració en els altres criteris d'adjudicació.

Pel que fa als serveis addicionals o complementaris previstos en els contractes de serveis, com indica la Sindicatura, el Consell d'Administració d'Infraestructures.cat va aprovar la modificació dels plecs de bases tipus per incloure clarament els elements sobre els quals es podien proposar millores i deixar clar que únicament les millores relatives a aquests elements seran valorades. La puntuació de les millores ofertades depèn del valor afegit que representen en cada cas per a l'execució del contracte.

Els Plecs vigents ja no inclouen la valoració de les millores tecnològiques, i pel que fa a les millores i avantatges del procés constructiu, actualment es parametriza més aquest criteri respecte el procediment estàndard previst en el projecte constructiu de la licitació, fet que permet conèixer amb quin grau de detall ha analitzat el licitador el projecte constructiu aportant un valor afegit a la seva oferta.

#### *11. Ofertes amb valors anormals o desproporcionats*

##### **Sindicatura:**

En el cas d'ofertes presumptament anormals o desproporcionades els informes tècnics de valoració de les justificacions presentades pel licitador no estan suficientment motivats sinó que s'utilitza un paràgraf estàndard ("un cop analitzades les argumentacions aportades no es justifica la baixa realitzada, ja que cap dels arguments representa un avantatge de tipus tècnic, organitzatiu i econòmic sobre la resta de licitadors").

Dels 24 expedients corresponents a contractes adjudicats pel procediment obert, en 22 s'han qualificats ofertes com a presumptament anormals o desproporcionades i en cap supòsit s'han acceptat les justificacions presentades pels licitadors.

##### **Infraestructures.cat:**

Eventualment la motivació dels informes sobre les justificacions d'ofertes considerades anormals o desproporcionades podria ser insuficient però en cap cas va suposar conflictivitat doncs qualsevol explicació demanada al respecte va ser degudament atesa i entesa; addicionalment, des del mes de febrer de 2014, la gerència responsable de cada contracte emet un informe en el que s'analitzen els arguments per acceptar o no les justificacions presentades pels licitadors. En l'actualitat, quan alguna oferta resulta presumptament anormalment baixa, i el licitador que l'ha presentada justifica el preu, s'incorpora a l'expedient un informe de la Comissió Tècnica (en el cas de licitacions amb diversos criteris d'adjudicació) o de la Gerència corresponent (en el cas de licitacions amb criteri únic d'adjudicació el preu més baix) en el que s'analitzen els diferents arguments del licitador i es conclou amb la seva procedència o no per justificar el preu ofertat.

Addicionalment, cal tenir en compte que, en el cas de les licitacions de contractes d'obres, els preus dels projectes constructius es valoren amb un banc de preus de referència, creat i actualitzat per l'ITeC, que és reconegut per tot el sector, com una bona referència del mercat. En conseqüència, les baixes molt elevades són difícils d'explicar.

##### **Sindicatura:**

Cal fer menció especial d'aquests expedients:

En l'expedient 97 totes les licitacions excloses (6) tenien millor puntuació tècnica que l'adjudicatària. Cal recordar que en aquesta licitació la puntuació corresponent als criteris subjectes a un judici de valor (majoritàriament criteris tècnics) tenien un pes del 70%.

L'expedient 36 s'adjudica a un licitador que presenta una variant del projecte que és econòmicament més baixa que l'oferta base considerada desproporcionada. Com que es tracta d'una variant, no es comparable econòmicament i no s'inclou en el càlcul de temeritat.

Cal dir a més, que la Mesa presenta a l'Òrgan de contractació la classificació de les empreses admeses i no considerades desproporcionades i la millor oferta, en base a l'informe de l'Oficina Tècnica d'Avaluació, quan correspon a l'Òrgan de contractació la decisió definitiva d'exclusió.

#### **Infraestructures.cat:**

En relació amb l'expedient 97, 2 dels 6 licitadors quines ofertes van resultar anormalment baixes, no van presentar resposta al requeriment de justificació de les mateixes. Pel que fa als altres 4, tots ells aporten arguments genèrics i qualitius, 2 d'ells sense cap quantificació i els altres 2 amb la reiteració del desgloss de l'import ofertat però sense identificar els estalvis respecte de la resta de licitadors ni quantificar-los.

D'altra banda, cal tenir en compte que el pes dels criteris subjectes a valoració en el conjunt dels criteris de valoració no incideix en la fórmula de càlcul de les ofertes presumptament anormalment baixes

Pel que fa a l'expedient 36, com diu la Sindicatura al seu informe, les ofertes variants no són comparables econòmicament amb la resta, en tant que, per la seva pròpia naturalesa, inclouen preus no comuns amb els del projecte base de l'obra licitada. La regulació de les ofertes variants, en relació al càlcul de les ofertes presumptament anormalment baixes, és que si l'oferta base d'un licitador ho és, també ho són les ofertes variants presentades pel mateix licitador atès que els preus comuns han de ser coincidents. En el cas posat de manifest per la Sindicatura, l'oferta base del licitador quina oferta variant va resultar adjudicatària no va resultar presumptament anormalment baixa.

Pel que fa a l'adopció de l'acord sobre les ofertes considerades anormalment baixes, en l'actualitat, el mateix ja es pren per l'Òrgan de Contractació.

### *13. Fraccionament de contractes*

Els expedients 70, 71 (adjudicats per procediment obert) i 73 (adjudicat pel procediment negociat sense publicitat) estan adjudicats al mateix contractista, tenen el mateix objecte (serveis de conservació i manteniment de 12 edificis titularitat d'Infraestructures.cat a les comarques del Segrià, la Ribera d'Ebre, el Baix Camp, l'Alt Penedès, el Baix Llobregat, el Barcelonès, el Vallès Occidental i el Vallès oriental) i tenen dates consecutives (20/8/2013; 23/12/2013 i

19/5/2014). L'import total dels contractes adjudicats ascendeix a 396.392€ (444.000€ valor total de licitació) i, per tant, s'haurien d'haver licitat conjuntament pel procediment obert subjecte a regulació harmonitzada.

Les incidències exposades suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2, del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi ha hagut un fraccionament indegut del contracte.

#### **Infraestructures.cat:**

Aquests expedients fan referència a contractes de manteniment de 12 residències titularitat d'Infraestructures.cat entre l'1 de juliol de 2013 i el 28 de febrer de 2015.

Al gener de 2013 es va impulsar la licitació del Contracte de serveis de conservació i manteniment d'aquests 12 edificis amb previsió d'iniciar el servei l'1 de juliol de 2013 amb un termini de 10 mesos, prorrogable 10 mesos més. Un dels licitadors va interposar un Recurs Especial en matèria de Contractació contra l'acord d'adjudicació, de data 06-06-2013, del contracte esmentat. Com a conseqüència d'aquest recurs, l'adjudicació va quedar suspesa.

Amb l'objectiu de garantir el servei, es van impulsar 5 contractes menors amb les empreses que estaven mantenint els centres per un termini de 2 mesos (de l'1 de juliol al 31 d'agost de 2013) mentre s'elaborava la documentació d'una nova licitació per procediment obert i es tramitava dit procediment per tràmit d'urgència. Aquest procediment va donar lloc al contracte amb clau ME. MEC-13L03 amb vigència de l'1 de setembre al 31 de desembre de 2013, i es correspon amb l'expedient 70 de la Sindicatura.

En paral·lel, es va preparar la documentació per a la licitació de dos nous contractes per procediment obert i tràmit ordinari, un primer no SARHA, amb una durada de 4 mesos (de gener a abril de 2014) i un segon SARHA per 9 mesos (de maig de 2014 a febrer de 2015). El primer d'ells va donar lloc al contracte amb clau ME. MEC-14L01 amb vigència de l'1 de gener al 30 d'abril de 2014, i es correspon amb l'expedient 71 de la Sindicatura. Els tràmits de la licitació del segon d'ells es van demorar i això va comportar la necessitat de tramitar un procediment negociat sense publicitat amb consulta a 4 empreses per a garantir la prestació del servei de l'1 al 31 de maig de 2014, que va donar lloc al contracte amb clau ME. MEC-14L03, i es correspon amb l'expedient 73 de la Sindicatura.

És com a conseqüència de tot l'exposat, i per un fet no imputable a Infraestructures.cat, que es va haver de donar una solució a la tramitació dels indicats expedients de contractes de manteniment vetllant, en primer lloc, per garantir la continuïtat del servei i, en segon lloc, per donar la màxima publicitat a les licitacions.

De fet davant de situacions com la precedent, la nova LCSP preveu en el seu article 29.4 la possibilitat de prorrogar els contractes originaris fins a 9 mesos quan existeixin raons d'interès públic per no interrompre la prestació.

#### 14. Oficina Tècnica d'Avaluació

Aquesta oficina, creada a mitjan de l'exercici 2011 i depenent de la Direcció General, formada per una persona que treballa amb l'ajuda dels tècnics de cadascuna de les gerències, és la encarregada de la valoració de les ofertes tècniques presentades en els procediments oberts i en els negociats sense publicitat amb diversos criteris d'adjudicació i, per tant, també, de determinar les ofertes que s'exclouen per anormals o desproporcionades, i d'elevat la proposta de classificació o d'adjudicació a la Mesa de Contractació.

La seva tasca queda qüestionada principalment per les observacions 10 i 11 assenyalades.

Cal assenyalar que en la sessió del Consell d'Administració de 26 de novembre de 2015 es va acordar suprimir aquesta oficina i traslladar tota la tasca de valoració d'ofertes a les gerències tècniques, les quals, mitjançant el corresponent informe tècnic, elevaran el resultat a la Mesa de Contractació.

##### **Infraestructures.cat:**

Com afirma la pròpia Sindicatura l'OTA és l'encarregada de la valoració de les ofertes tècniques amb el suport dels tècnics de les Gerències responsables dels contractes. Per tant, no li correspon a l'OTA determinar els criteris i subcriteris d'adjudicació que es qüestionen per la Sindicatura a l'observació 10, funció atribuïda al Consell d'Administració d'Infraestructures.cat, en tant que Òrgan de Contractació de la Societat.

Pel que fa a l'observació 11, ens remetem a l'al·legació formulada en el sentit que, des del mes de febrer de 2014, la gerència responsable de cada contracte emet un informe en el que s'analitzen els arguments per acceptar o no les justificacions presentades pels licitadors en relació a les ofertes presumptament anormalment baixes.

#### 15. Recepció d'ofertes

##### **Sindicatura:**

En els expedients revisats no hi consta un certificat del responsable del Registre d'entrada amb el detall de les empreses que han presentat proposicions amb la data i hora de la seva presentació. Per tant, no s'ha pogut verificar que les proposicions que es recullen en les actes de la Mesa de contractació d'obertura del sobre número 1 s'hagin presentat en termini.

##### **Infraestructures.cat:**

Durant el període fiscalitzat, les ofertes presentades a qualsevol procediment de licitació obert s'introdueixen a la funcionalitat de registre d'ofertes del sistema SPEC, basat en l'ERP SAP, eina de gestió dels expedients de licitació



d'Infraestructures.cat, quedant enregistrades les dades del licitador, la licitació a la que es presentava, la data i hora automàtica del sistema i l'empleat que havia introduït les dades al sistema, de forma que aquesta informació no podia ser modificada ni manipulada per part de cap usuari.

Aquesta funcionalitat de registre inalterable, equiparava la recepció i registre de la presentació de les ofertes dels licitadors al procediment de Registre General d'Entrada de l'ens. Tot i que les ofertes no s'introduïen al registre general d'entrada de l'organització, aquestes quedaven enregistrades a la funcionalitat de registre d'ofertes de l'aplicatiu SPEC.

En cas que la introducció al sistema no coincidís amb la data i hora d'entrega de l'oferta, el sistema no permetia informar l'hora real i només registrava l'hora d'introducció de cada oferta al sistema.

Si ara s'extreu un llistat de presentació d'ofertes d'algun expedient del període fiscalitzat, apareix informat, junt a cada proveïdor, la data i hora d'introducció de l'oferta a l'aplicatiu SPEC.

Sense perjudici de l'anterior, Infraestructures.cat ha estat pionera en la utilització de l'eina de Sobre Digital implantada per la Generalitat de Catalunya, participant en el pilot i sent aquesta eina actualment l'única forma de presentació d'ofertes a les licitacions convocades per la societat de qualsevol tipologia de contractes i procediments (amb excepció del Concurs de Projectes en el que només es pot fer ús de l'eina per la fase de presentació de sol·licituds de participació, atès el format de la documentació gràfica a presentar en les següents fases). Per tant, les formalitats del Registre d'entrada han quedat superades per l'ús de mitjans electrònics.

#### **Sindicatura:**

Totes les incidències detectades i assenyalades referides als expedients adjudicats per procediment obert (incidències 10 a 15) són d'especial rellevància. Tot i així, donades les que concorren de manera acumulativa en 18 dels 24 expedients fiscalitzats (expedients 1, 6, 7, 8, 9, 10, 68, 69, 70, 71, 72, 82, 83, 87, 90, 95, 96 i 97), a parer de la Sindicatura, en aquestes adjudicacions s'incomplixen de manera efectiva els principis de concurrència, igualtat de tracte i no discriminació i, per tant, es qüestiona la seva adjudicació.

#### **Infraestructures.cat:**

Les incidències assenyalades han estat argumentades a les al·legacions anteriors. Moltes d'elles, com poden ser els criteris i subcriteris de valoració de les ofertes (apartat 10), el finançament amb crèdit contractista (tot l'apartat 12) o el considerat per la Sindicatura com a fraccionament de contracte (tot l'apartat 13) constitueixen les regles de les licitacions plasmades en els corresponents Plecs. Per tant, en tant que es tracta de procediments oberts,

quins Plecs no han estat impugnats, i als que s'ha presentat un nombre considerable d'empreses, entre 6 (a l'expedient identificat com a número 9) i 74 (a l'expedient identificat com a número 6), entenem que en cap cas es pot afirmar que s'ha incomplert el principi de concurrència.

Pel que fa als apartats 11 i 15, es tracten d'aspectes formals o de motivació i justificació, no de qüestions de fons que suposen una vulneració dels principis bàsics de la contractació pública.

Pel que fa a les motivacions de les valoracions dels 2 expedients que qüestiona la Sindicatura al punt 10 del seu informe, ens remetem a les al·legacions formulades.

#### EXPEDIENTS ADJUDICATS PER PROCEDIMENT NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT

*16. En els expedients 73 i 74 i en el 88, no es justifica la necessitat de la contractació*

##### **Infraestructures.cat:**

Es tracta de 3 contractes no SARHA de serveis, subministrament i obres respectivament de caire intern regulats per les IIC. Com ja es va posar de manifest en al·legacions a projectes anteriors, les IIC no contenen la previsió indicada per la Sindicatura respecte dels contractes dels béns i serveis de caire intern, en tant en quant:

- l'exigència prevista a l'article 22 de la LCSP que es deixi constància de les necessitats dels contractes, ve referida a la documentació preparatòria del contracte i no a les IIC, doncs les mateixes no regulen la documentació preparatòria del contracte sinó que, com l'article 191 del TRLCSP estableix, regulen els procediments de contractació de forma que quedi garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, i que el contracte és adjudicat a l'oferta econòmicament més avantatjosa, que com aquesta Sindicatura ha reconegut en el projecte d'informe que ara ens ocupa, es compleixen per Infraestructures.cat.
- Infraestructures.cat dona compliment a la previsió de l'article 22 del TRLCSP, en tant en quant en els contractes dels béns i serveis de caire intern que licita, tal com es regula en el Procediment intern PR03 de contractació aprovat en data 01-03-2007 i les seves posteriors modificacions, el procés d'adjudicació i contractació s'inicia amb la generació i validació de l'impuls d'adjudicació, consistent en un formulari informàtic que es valida mitjançant un circuit intern, on entre d'altres elements que l'integren, en el mateix es justifica la necessitat de la seva tramitació.

A més, cal fer constar que des del mes de maig de 2012 també en els procediments menors i negociats sense publicitat s'emet un informe

justificatiu de les necessitats de la contractació per part de la gerència impulsora, el qual es revisa i conforma per part del Comitè Executiu. En concret, en el cas del servei objecte del contracte amb número 73, obra a l'expedient l'informe de la Gerència de Manteniment de data 4 d'abril de 2014 on es justifica la necessitat de donar el servei de manteniment a 12 residències durant el mes de maig de 2014 i en el cas del subministrament objecte del contracte amb número 74, obra a l'expedient l'informe de la Cap de Comunicació i Gerència de Serveis Generals de data 21 de març de 2014 on es justifica la necessitat de subministrar un equip de clima de reforç a la sala del CPD per la instal·lació dels servidors de l'AQU i el CAC a la mateixa sala. Pel que fa al contracte amb número 88 es tracta d'una obra de reparació de deficiències durant el període de garantia, imputables a un contractista que no les va reparar i a qui se li va repercutir el cost de la reparació.

17. *Les IIC estableixen que no caldrà plec de bases quan l'import de licitació sigui inferior a 50.000€ (IVA no inclòs) o bé quan hi hagi un únic possible licitador. L'expedient 88 no té plec de bases i en canvi té un import d'adjudicació de 196.603€ i es demanen ofertes a quatre licitadors. Per tant, calia un plec de bases en el que s'indiquessin les condicions de la licitació.*

**Infraestructures.cat:**

Contràriament al que indica la Sindicatura, l'expedient 88 sí que té Plec de Bases, el qual es va posar a disposició de les 4 empreses convidades a participar en el procediment mitjançant el perfil d'Infraestructures.cat.

18. *No s'ha complert el principi de concurrència en l'expedient 74. En demanar tres invitacions i declinar-ne una d'elles, s'hauria d'haver demanat com a mínim una altra.*

L'expedient sota el número 74 es tracta d'un contracte de subministrament d'un equip de clima no SARHA, de valor estimat inferior a 100.000€ (IVA no inclòs) i, per tant, regulat per les IIC, que preveuen al respecte que "Infraestructures.cat convidarà a les empreses que consideri convenients i capacitades per a la realització de l'objecte del contracte, sense que el seu número sigui inferior a 3, sempre que això sigui possible". Aquesta regulació està en concordança amb allò regulat per l'art. 178 del TRLCSP que preveu que "En el procedimiento negociado será necesario solicitar ofertas, al menos, a tres empresas capacitadas para la realización del objeto del contrato, siempre que ello sea posible". Per tant, Infraestructures.cat ha donat compliment a la normativa de contractació pública, sense que se li pugui atribuir una vulneració del principi de concurrència pel fet que alguna de les empreses convidades a presentar oferta no la presenti, com tampoc se li podria atribuir si convoca una licitació per procediment obert a la que no es presenta cap oferta.

## CONTRACTES MENORS

19. *En els expedients 11, 12, 14, 15, 17, 18, 20 i 30, corresponents a un mateix proveïdor, i en els expedients 39, 51, 52, 54, 55, 57, 60 i 62, corresponents també a un mateix proveïdor, no queda suficientment detallat l'objecte de la contractació, bé perquè s'indica de manera molt genèrica, bé perquè en el pressupost presentat no es detalla el tipus i abast de la reparació.*

### **Infraestructures.cat:**

Al respecte assenyalar que l'objecte de cada contracte menor es justificava amb una memòria, associada a l'impuls de la contractació, en la qual es feia una descripció dels treballs a realitzar.

20. *Les mesures de control de contractes menors establertes a la normativa interna d'Infraestructures.cat assenyalen que es podrà tramitar fins a un màxim de 6 contractes menors amb el mateix proveïdor en el decurs d'un any, sempre que els imports acumulats siguin inferiors a 60.000€; així mateix, s'estableix que no es podran tramitar dos contractes menors amb el mateix proveïdor en un termini inferior a trenta dies.*

### **Infraestructures.cat:**

Es tracta d'una norma interna no exigida legalment, però que es va aprovar per donar més garanties i afavorir la concurrència, que s'aplica a tots els contractes menors. Excepcionalment, atenent a raons d'urgència o tècniques, i amb les autoritzacions internes oportunes, es pot excepcionar aquesta instrucció interna sense que en cap cas això suposi una vulneració del TRLCSP.

21. *En 24 dels 62 expedients analitzats, l'inici dels treballs contractats (la major part corresponen a reparacions) supera en més de 120 dies la data del sinistre que dona origen a la contractació. Respecte d'aquests, 2 proveïdors assenyalats en el punt 19 aquesta observació es dona en 7 contractes i en 4 contractes, respectivament.*

Al respecte cal tenir en compte el context en que es van formalitzar aquests contractes menors de reparacions o sinistres:

- La major part són del període 2013-2014, en la qual l'empresa es trobava en reestructuració i ajust de personal degut a la crisi.
- Infraestructures.cat va absorbir a l'empresa EECat a finals del 2012. Amb aquesta absorció, Infraestructures.cat esdevingué titular de 316 edificis en règim de dret de superfície i inicià l'activitat de gestió de manteniment. L'any 2013 va ser un any d'adaptació d'aquesta nova activitat a l'estructura i els procediments d'Infraestructures.cat.
- A més a més, durant aquell any hi va haver molta dedicació a preparar

els plecs de bases i a licitar i adjudicar els contractes de manteniment necessaris per poder garantir la continuïtat del servei.

- Addicionalment, la manca d'agilitat dels proveïdors a l'hora de presentar les ofertes i l'excés del volum de feina de l'equip de gestió tècnica i de contractació de l'empresa durant aquell període, també van retardar la contractació.

És evident que el volum d'expedients de contractació menor era molt gran i es feia molt sovint amb les pròpies empreses mantenidores dels equipaments, motiu de la concentració d'expedients en algunes empreses. L'any 2014 es va incorporar en els plecs de bases de manteniment d'equipaments (aplicables a partir del 2015) una previsió per poder gestionar aquest tipus d'actuacions a través dels propis contractes de manteniment, que es van licitar mitjançant procediments oberts SARHA.

## COMANDES

*22. La regulació de la tramitació de les comandes ordinàries establerta en l'ordre interna anomenada "Procediment per a l'impuls i tramitació de contractes menors i comandes ordinàries" és contrària al que estableixen les IIC, respecte de la tipologia de contractes no menors que hi estan subjectes i que coincideixen amb el que preveu la TRLCSP. Així, els serveis i subministraments previstos en l'ordre s'han de tramitar d'acord amb la normativa de contractació, independentment de la denominació que utilitzi l'entitat, com a contracte o com a comanda, per a la seva gestió interna.*

### **Infraestructures.cat:**

La Instrucció Interna citada per la Sindicatura preveu que només es tramitaran per Comanda Ordinària el pagament de relacions jurídiques, negocis i contractes exclosos de l'àmbit d'aplicació del TRLCSP, d'acord amb el seu article 4.

Així mateix, les comandes ordinàries també s'utilitzen per documentar compromisos derivats de Convenis de col·laboració o d'Acords de Govern per a prestació de serveis del Grup Generalitat als efectes d'autorització de la despesa corresponent.

## QUARTA.- OBSERVACIONS RELATIVES A ALTRES ASPECTES DE LA LEGALITAT

*23. Les retribucions íntegres anuals del President, del Director general i de quatre directius superen les fixades per al càrrec de conseller de la Generalitat en la Llei de pressupostos per al 2014. En l'exercici 2016, el Govern de la Generalitat ha aprovat l'excepcionalitat del règim retributiu d'aquests llocs.*

*24. Així mateix, les remuneracions d'uns altres catorze directius superen les fixades per al càrrec de director general (vegeu epígraf 2.8.3).*

**Infraestructures.cat:**

La Disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i dels sector públic estableix que els contractes i les vinculacions que s'oposin al règim laboral del personal directiu del sector públic de la Generalitat de Catalunya, han d'ésser objecte d'adaptació en el termini de tres mesos a partir de la pública del reglament de desenvolupament. Tanmateix, preveu la necessitat d'adequació de les retribucions en règim laboral ordinari que tinguin fixades retribucions iguals o superiors per al càrrec de director general i no estiguin subjectes en tot o en part a conveni col·lectiu.

En aquest sentit cal destacar que la norma preveia l'adaptació de les retribucions condicionat a la publicació del reglament de desenvolupament d'aquest precepte. Fins a la data no s'ha publicat aquest reglament de desenvolupament, el qual sí que s'està tramitant i, per tant la vigència d'aquest precepte de la llei no resulta directament aplicable sinó que està condicionat a un desenvolupament reglamentari posterior.

*25. Infraestructures.cat no disposa de la documentació acreditativa de la meritació de l'especial dedicació de tres treballadors que perceben un plus per aquest concepte d'import 5.403€ anuals cadascun d'ells (vegeu epígraf 2.8.3).*

**Infraestructures.cat:**

Aquest complement es va assignar amb caràcter permanent atès que tal i com consta en l'escrit d'assignació de l'any 2008 hi havia un increment de càrrega de treball i un alt increment de producció que motivava l'assignació d'aquest complement, així com la necessitat de realització d'horaris extensius en caps de setmana i festius.

No es tractava d'una gratificació extraordinària puntual, sinó d'un increment consolidat.

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 08/2015-B.

Pilar Matesanz i Sánchez  
Directora de Contractació

Barcelona, a 4 de març de 2019

## **5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS**

Un cop analitzades les al·legacions presentades per Infraestructures.cat, la Sindicatura de Comptes ha modificat parcialment el text inicial de l'informe ja que ha acceptat les al·legacions números 16, 17, 23 i 24 i ha acceptat parcialment les al·legacions números 9, 13 i 19.

Aquestes modificacions poden identificar-se en les corresponents notes a peu de plana.

Pel que fa a la resta d'al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe ja que la Sindicatura considera que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe, o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles o són descripció de nous procediments que s'apliquen en exercicis posteriors.

