
NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 30/2015, relatiu a Gestió d'Infraestructures, SAU, exercici 2010

Barcelona, 17 de febrer de 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 30/2015, relatiu a Gestió d'Infraestructures, SAU (GISA), exercici 2010, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat per la síndica Emma Balseiro com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 15 de desembre del 2015.

L'objecte de l'informe és la fiscalització de regularitat, per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació econòmico-financera de l'entitat es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que en el desenvolupament de la seva activitat econòmico-financera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent. L'informe també s'emet en compliment de la Resolució 113/IX del Parlament de Catalunya.

En opinió de la Sindicatura, excepte pels fets descrits en les observacions 1, 3 i 4 de l'informe, els comptes anuals de GISA expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera el 31 de desembre del 2010, i també els resultats, els fluxos d'efectiu i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

En l'informe també es presenten les observacions referents a les anàlisis relacionades amb la Resolució 113/IX del Parlament de Catalunya. Cal remarcar que el treball de la Sindicatura de Comptes en relació amb aquestes anàlisis s'ha fonamentat en la revisió i la contrastació d'evidències documentals incloses en els registres de GISA i en els expedients de contractació i, per tant, no inclou aquella altra informació que les instàncies judicials que investiguen els casos a què es refereix la Resolució podrien haver obtingut per altres mitjans.

En l'apartat de conclusions de l'informe es resumeixen les principals observacions que es desprenen del treball realitzat, de les quals destaquen les següents:

- El Balanç de situació de GISA no recull l'import de les obres en curs els contractes de les quals estableixen que el seu pagament es faria una vegada fossin recepcionades, i

que el 31 de desembre del 2010, segons la informació facilitada per GISA, estaven valorades en 749,50 M€.

- Pel que fa a la compensació de costos a IFERCAT per les seves activitats relacionades amb el projecte de la línia 9 del metro de Barcelona, atès que el tram quart d'aquesta línia ja s'havia posat en funcionament durant el període 2009-2010, la Sindicatura considera que per a l'exercici 2010 IFERCAT ho hauria d'haver tingut en compte a l'hora de refacturar a GISA els costos de la línia.
- GISA va comptabilitzar l'ajust per a la correlació entre ingressos i despeses en funció del càlcul realitzat sobre el total d'ingressos i el total de despeses. La Sindicatura considera que l'ajust s'hauria d'haver fet pel total dels ajustos resultants de cada una de les tipologies d'obra, per 1,02 M€ en el passiu del Balanç, amb una diferència respecte a la periodificació d'actiu comptabilitzada per GISA de 3,70 M€.
- Respecte a la liquidació pressupostària, es recull el saldo net de la variació de l'endeutament, mentre que, d'acord amb les normes d'elaboració pressupostària, calia registrar el major endeutament contret en el capítol 9 d'ingressos per 37,03 M€ i l'amortització de l'exercici en el capítol 9 de despeses per 128,92 M€.
- La liquidació pressupostària inclou les variacions d'actius i passius del Balanç per 37,28 M€ per equilibrar la liquidació del pressupost. La Sindicatura considera que, d'acord amb les normes pressupostàries, no és correcte.
- De la fiscalització de les Instruccions internes de contractació de GISA en la versió vigent durant l'exercici 2010, la Sindicatura conclou que, en termes generals, garanteixen el compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat de tracte i no-discriminació, i fa recomanacions de millora.
- De la revisió dels criteris de valoració de les ofertes, en l'informe es destaquen diverses observacions referents a la ponderació dels criteris objectius i dels subjectes a un judici de valor, la valoració dels criteris i subcriteris, la possibilitat de presentar serveis complementaris o addicionals o millores tecnològiques, així com la seva valoració, que no està degudament explicitada en els plecs, etc.
- Respecte a la valoració de les ofertes anormals o desproporcionades, caldria que l'informe dels serveis tècnics sobre les justificacions presentades pel licitador en el procés contradictori d'audiència estigués suficientment motivat.
- En el procediment d'adjudicació negociat sense publicitat d'import inferior a 50.000 €, en el qual no s'elabora plec de clàusules, les condicions bàsiques de la licitació haurien de quedar suficientment definides en la invitació. A més, en els contractes adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat no hi consta la forma de la negociació ni que s'hagi efectuat.

- GISA va contractar obres complementàries al mateix adjudicatari de l'obra principal mitjançant un procediment negociat sense publicitat en el qual s'invitava només aquest licitador, sense que quedin acreditades i justificades en l'expedient les circumstàncies i les característiques que van fer necessari el projecte complementari i la seva adjudicació al contractista de l'obra.
- S'ha observat la formalització de modificacions contractuals que, segons la jurisprudència comunitària, haurien d'haver estat previstes de forma clara, precisa i inequívoca en els plecs de clàusules, sense modificar les condicions essencials de la licitació, i s'haurien d'haver justificat els requisits d'imprevisibilitat i de necessitats d'interès públic.
- La contractació de determinats serveis i subministraments es va realitzar d'acord amb l'ordre interna "Procediment per a l'impuls i tramitació de contractes menors i comandes ordinàries". El contingut d'aquesta ordre era contrari al que establien les Instruccions internes de contractació de GISA per als contractes no menors, segons les quals haurien de tramitar-se per procediment obert, restringit o negociat.
- En tres dels expedients revisats de contractes menors el treball es va efectuar amb anterioritat a la seva adjudicació, i alguns contractes en què s'han detectat aspectes relacionats amb l'objecte dels serveis o dels béns adquirits, amb l'import i amb les dates, s'haurien d'haver licitat mitjançant procediments oberts o negociats.

Finalment, en l'informe es fan recomanacions referents a la millora dels procediments de contractació i a la comptabilització de les operacions d'acord amb la realitat econòmica i pressupostària de les operacions i no només amb la seva forma jurídica.

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