

Informe 9/2004

**Gestió d'Infraestructures
(GISA)**

Exercici 2000



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

RAFAEL MORALES i ROSALES, secretari general en funcions de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 18 de maig de 2004, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, i Sr. Enric Genescà i Garrigosa, actuant-hi com a secretari el secretari general en funcions de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 9/2004, relatiu a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA), exercici 2000. Aquest informe, del qual era ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, ha estat presentat pel síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa.

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

Barcelona, 27 de maig de 2004

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte, abast material i temporal	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA.....	10
1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica.....	10
1.2.2. Objecte social	10
1.2.3. Òrgans de la Societat.....	11
1.2.4. Normativa bàsica aplicable.....	12
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	18
2.1. ESTATS FINANCERS.....	18
2.2. NOTES AL BALANÇ DE SITUACIÓ	20
2.2.1. Despeses d'establiment.....	20
2.2.2. Immobilitzacions immaterials.....	21
2.2.3. Immobilitzacions materials	21
2.2.4. Immobilitzacions financeres	22
2.2.5. Deutors per operacions de tràfic a llarg termini.....	25
2.2.6. Deutors	25
2.2.7. Fons propis.....	32
2.2.8. Deutes amb entitats de crèdit a curt i llarg termini.....	33
2.2.9. Altres creditors a curt i llarg termini	34
2.2.10. Creditors comercials i altres deutes no comercials	34
2.2.11. Administracions públiques	35
2.3. NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	36
2.3.1. Ingressos.....	36
2.3.2. Despeses.....	37
2.3.3. Despeses i ingressos financers	39
3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	40
3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ	40
3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL	43
4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT - CONTRACTACIÓ	46
4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE.....	46
4.2. PROCEDIMENTS EMPRATS PER GISA	47
4.2.1. Contractació relacionada amb les obres.....	49
4.2.2. Contractació general de béns i serveis (comandes)	52

4.3.	ANÀLISI DEL PROCEDIMENT.....	52
4.4.	CONCLUSIONS.....	55
5.	FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ	56
5.1.	OBJECTIUS DEL PEF.....	56
5.2.	PRINCIPALS ASPECTES CONTINGUTS EN EL PEF	56
5.2.1.	L'Acord de Govern d'aprovació del PEF.....	56
5.2.2.	Obres encarregades	60
5.3.	GRAU DE COMPLIMENT DEL PEF PER A L'EXERCICI 2000	61
5.3.1.	Comparació de l'obra prevista en el PEF 99 per a l'any 2000 amb l'obra real executada en l'any 2000	61
5.3.2.	Comparació del cost total de les obres pels quatre últims PEF	71
6.	CONCLUSIONS FINALS	76
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	78

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
BEI	Banco Europeo de Inversiones
DEFP	Departament d'Economia, Finances i Planificació
DOCE	Diario Oficial de las Comunidades Europeas
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
EEPC	Estatut de l'empresa pública catalana
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
PAIF	Programa d'actuació, d'inversions i de finançament
PEF	Pla economicofinancer
REGSA	Regs de Catalunya, SA
TABASA	Túnel i Accessos de Barcelona, SAC

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte, abast material i temporal

De conformitat amb la normativa vigent, i per tal de donar compliment a l'article 16 de la Llei 14/2000, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2001, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Gestió d'Infraestructures, SA (GISA). L'últim informe de fiscalització de GISA emès per aquesta Sindicatura ha estat el referent a l'exercici 1999 (27/2000-D), que es va efectuar també per donar compliment a l'article 16 de la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2000.

L'abast material d'aquest Informe és el següent:

- a) Anàlisi dels estats financers per tal de verificar que representen d'una manera fidel i veraç la situació patrimonial i financera de la Societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) Anàlisi de les liquidacions pressupostàries, així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat que és aplicable a la Societat, tant des del punt de vista comptable, pressupostari i contractual com del de funcionament.
- d) Avaluació de la gestió concretada en el compliment del seu Pla economicofinancer (PEF).

Aquest Informe es refereix a l'exercici 2000.

1.1.2. Metodologia

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació economicofinancera i els preceptes legals que són d'aplicació a la Societat, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA

1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica

GISA és una empresa pública amb la forma jurídica de societat anònima, que es va constituir mitjançant escriptura pública el 20 de juliol de 1990 davant el notari Sr. Ferran Hospital i Rusiñol. Està inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, previ acord del Parlament, manifestat en la Disposició addicional núm. 29 de la Llei 9/1990, de 16 de maig, que autoritzava el Consell Executiu per a constituir “una empresa sota qualsevulla de les formes previstes en la Llei 4/1985, de 29 de març, amb la finalitat de projectar, construir i conservar, per si o per terceres persones, i per compte de la Generalitat, les obres públiques d’infraestructura viària, relacionades amb els Jocs Olímpics o amb la xarxa bàsica de carreteres de Catalunya”. El Consell Executiu va aprovar el Decret constitutiu de GISA el 3 de juliol de 1990.

La Societat va ser constituïda per temps indefinit. Actualment té el seu domicili social al carrer Josep Tarradellas, 20-30, 1a planta, de Barcelona.

1.2.2. Objecte social

L’objecte social es regula en l’article 2 dels estatuts socials de GISA. A 31 de desembre de 2000 l’objecte social de la Societat és l’aprovat per la Junta General d’Accionistes de 31 d’octubre de 1996, que amplia el vigent en l’exercici 1993, i és el següent:

“L’objecte social de l’empresa Gestió d’Infraestructures, SA és el de projectar, construir, conservar, explotar i promocionar, per ella mateixa o per terceres persones, actuant per encàrrec del govern de la Generalitat en nom i per compte propi o en nom propi i per compte de la Generalitat de Catalunya, segons els termes dels encàrrecs i els mandats d’actuació, tota classe d’obres d’infraestructures que la Generalitat promogui o en què participi, i també els serveis que es puguin instal·lar o desenvolupar en les dites infraestructures. Aquestes activitats poden desenvolupar-se totalment o parcialment per mitjà de la participació, subjecte sempre aquesta participació a l’Estatut de l’empresa pública catalana, la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya i el seu Reglament i qualsevol altra disposició que sigui d’aplicació pel caràcter d’empresa pública de la societat, en societats d’objecte idèntic o anàleg.”

1.2.3. Òrgans de la Societat

La Societat, segons disposa l'article 7 dels seus estatuts socials, 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 6 dels estatuts i les del Consell d'Administració en l'article 13.

Els membres del Consell són nomenats per la Junta General per un termini de cinc anys, per raó del càrrec que ocupen. A 31 de desembre de 2000, el nombre de membres estava fixat en onze des de la Junta General d'Accionistes de 27 d'abril de 2000. El conveni signat entre GISA i la Generalitat de Catalunya, de 24 d'abril de 2000, que és el vigent a 31 de desembre de 2000, estableix, entre altres aspectes, la composició del Consell d'Administració, els membres del qual seran nomenats a proposta del conseller del Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP). Entre ells han de figurar el director general de Carreteres, el director general de Ports i Transports, el secretari general del DPTOP i el secretari general del Departament d'Economia, Finances i Planificació (DEFP).

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre de 2000 és la següent:

	Nom de la persona	Càrrec que ocupa
Conseller – President	Sr. Joan Ignasi Puigdollers i Noblom	
Consellers	Sr. Alfons Ortuño i Salazar	Secretari General del Departament d'Economia, Finances i Planificació
	Sr. Josep Anton Grau i Reinés	Secretari General del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
	Sr. Jaume Amat i Curto	Delegat del Govern de les Societats Concessionàries d'Autopistes
	Sr. Enric Ticó i Buxadós	Director General de Ports i Transports
	Sr. Ramon Farré i Roure	Secretari General del Departament d'Ensenyament
	Sr. Àngel Vicente i Sánchez	Secretari General del Departament de Justícia
	Sr. Jordi Follia i Alsina	Director General de Carreteres
	Sr. Josep Maria Vila i Vicens	Director de Serveis del Departament de Presidència
	Sr. Roger Loppacher i Crehuet	Secretari General del Departament d'Interior
	Sr. Ramon Massaguer i Meléndez	Secretari General del Departament de Sanitat i Seguretat Social
Secretari no conseller	Sr. Francesc Segura i Roda	

1.2.4. Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable és la següent:

- Llei 11/1981, de 7 de setembre, de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 4/1985, de 29 de març, de l'estatut de l'empresa pública catalana.
- La Disposició addicional 29 de la Llei 9/1990, de 16 de maig.
- La Disposició addicional 16 de la Llei 3/1992, de 28 de desembre.
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- El Conveni signat amb la Generalitat de Catalunya el 5 de desembre de 1996, actualitzat pel Conveni signat el 28 d'abril de 2000.
- La Disposició addicional 25 de la Llei 14/1996, de 29 de juliol.
- El Pla economicofinancer (PEF) aprovat en sessió de Govern de 8 de febrer de 2000 (que és el PEF vigent a 31 de desembre de 2000).
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques i Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel que s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Legislació mercantil general.
- Normativa fiscal general.

Per la seva singularitat i especificitat, detallem els aspectes referents al Conveni i al PEF.

1.2.4.1. *Conveni*

Amb data 12 de març de 1992, la Generalitat de Catalunya i GISA van signar un Conveni en el qual es definia el seu marc global de relacions, Conveni que ha estat actualitzat en els posteriors documents signats el 15 de desembre de 1993, el 5 de desembre de 1996 i el 28 d'abril de 2000.

El Conveni té com a finalitat articular les bases que, d'acord amb les disposicions vigents, permetin concretar les pautes que s'han de seguir en l'execució dels encàrrecs que GISA porti a terme com a mandatària de la Generalitat, així com les facultats de seguiment i control del DPTOP i les corresponents al DEFP, quant a les conseqüències econòmiques i patrimonials de l'actuació esmentada.

A partir de l'experiència adquirida i de l'ampliació de l'objecte social de GISA, va caldre actualitzar el Conveni esmentat, amb la finalitat de dotar de la màxima eficàcia el marc que regeix les relacions entre la Generalitat i GISA. Així, el Consell d'Administració de GISA i el govern de la Generalitat de Catalunya, van aprovar el Conveni de 5 de desembre de 1996.

Amb posterioritat, atesa l'experiència adquirida durant el període i, a més del fet que el govern de la Generalitat de Catalunya hagi encarregat a GISA mandats d'actuacions de diferents departaments, que han donat lloc a la signatura dels corresponents convenis específics i, la conveniència de recollir en el conveni criteris de control que es deriven d'una adequada política de rigor pressupostari, va resultar procedent actualitzar i substituir el conveni de 5 de desembre de 1996, amb la finalitat de dotar de la màxima eficàcia el marc que regeix les relacions entre la Generalitat i GISA. Així, es va signar un nou Conveni amb data 28 d'abril de 2000.

El govern de la Generalitat de Catalunya, en la seva sessió d'11 d'abril de 2000 i el Consell d'Administració de GISA, en la seva reunió de 23 de març de 2000, van aprovar el corresponent conveni, que ha de regir les relacions entre ambdues parts, i que és el Conveni que està vigent a 31 de desembre de 2000.

Les clàusules en què s'estructura el nou conveni són les mateixes que les previstes en el conveni anterior (en la clàusula dotzena es parla dels departaments competents, i no del DPTOP, i en la clàusula tretzena es parla de Departament actuant i no d'Administració actuant). Les novetats més rellevants que incorpora, a més de fer referència al Departament que encarrega l'obra en cada cas, estan recollides principalment en la clàusula cinquena, relativa als encàrrecs de les obres, serveis i contrapartides:

- En els encàrrecs s'ha d'indicar quin és el Departament actuant (abans era sempre el DPTOP) i quin o quina és l'entitat o organisme que finançarà l'encàrrec, en el cas que sigui diferent del Departament actuant.
- Per a l'encàrrec d'obres complementàries a l'actuació base encomanada pel govern, cal distingir entre si aquestes obres complementàries es preveuen en el PEF aprovat i vigent o si aquest no les inclou. En el primer cas GISA podrà executar-les mitjançant l'aprovació del corresponent projecte complementari per part de l'òrgan d'administració competent, i dins els termes establerts en

el PEF. En el segon cas, aquestes actuacions complementàries no li podran ser encarregades llevat que concorri qualsevol dels següents supòsits:

- a) Que el marge disponible del Departament sigui en aquell moment superior a l'import de l'actuació.
- b) Que ho autoritzi el Conseller d'Economia i Finances i Planificació.

Aquestes mateixes condicions regeixen també per al cas que, com a conseqüència del concurs convocat, l'import d'adjudicació d'una obra superi el pressupost de l'encàrrec.

L'entrada en vigor d'aquest nou Conveni és el dia següent al de la seva signatura, és a dir, el 29 d'abril de 2000.

A banda d'aquestes novetats que incorpora el nou Conveni respecte de l'anterior, els aspectes fonamentals que regula són els següents:

- 1. Objectius de GISA i naturalesa de la seva activitat
- 2. Relació de GISA amb tercers
- 3. Obligacions formals de GISA
- 4. El Pla economicofinancer, que es considera l'instrument bàsic d'actuació
- 5. Encàrrecs d'obres, serveis i contrapartides
- 6. Recepció de les obres
- 7. Assegurança de les obres
- 8. Aportacions de tercers
- 9. Manteniment i explotació d'infraestructures
- 10. Compte d'explotació de GISA
- 11. Consell d'Administració
- 12. Seguiment i control dels departaments competents
- 13. Departament actuant
- 14. Vigència

A continuació destaquem la naturalesa jurídica de l'activitat portada a terme per GISA.

La relació entre la Generalitat i GISA, com a conseqüència dels encàrrecs que li siguin encomanats, és la d'un mandat en el qual GISA actua en nom propi, però per compte de la Generalitat, o per compte propi, segons quins siguin els termes de l'encàrrec. Aquests aspectes s'assenyalen en els contractes de GISA amb tercers per a la projecció, construcció, conservació, explotació i promoció d'infraestructures públiques o els serveis que es puguin instal·lar o desenvolupar en relació amb aquestes.

S'estableix específicament que GISA ha de subjectar-se als criteris de rendibilitat econòmica i productivitat i que ha de realitzar els encàrrecs que li

siguin encomanats, amb la màxima celeritat i qualitat i amb el mínim cost possible.

La clàusula quarta estableix que el PEF és l'instrument bàsic de regulació de les relacions derivades dels encàrrecs de la Generalitat a GISA, indicant els tràmits de la seva aprovació i la informació que ha de contenir el PEF.

La clàusula cinquena defineix els tipus d'encàrrecs que es poden encomanar a GISA, que són els següents:

- Encàrrecs del govern de la Generalitat a GISA.
- Execució d'actuacions complementàries a l'actuació base encomanada pel govern, a proposta del Departament corresponent, amb les especificitats corresponents.
- Encàrrecs d'elaboració d'estudis i projectes, mitjançant la concreció de les contrapartides econòmiques corresponents, per part de l'òrgan administratiu a què correspongui dintre de cada Departament.

A continuació en la mateixa clàusula cinquena es fa una detallada explicació del procediment d'execució dels encàrrecs de les obres i serveis, així com de la seva contractació, des de la seva licitació fins a la seva recepció, tenint en compte en tot moment els principis de publicitat i concurrència.

La clàusula setena estableix l'obligatorietat de les assegurances de les obres.

La clàusula vuitena regula les aportacions de tercers quan el cost dels encàrrecs es financi totalment o parcialment amb aportacions de tercers.

La clàusula novena estableix la possibilitat que el govern encomani a GISA el manteniment o l'explotació de les obres públiques i/o els serveis que s'hi puguin instal·lar o desenvolupar en relació amb les infraestructures que promogui la Generalitat.

La clàusula desena estableix l'ingrés propi que es computarà GISA en relació amb els encàrrecs, que per obres serà un percentatge d'un 6% del pressupost de l'obra segons el projecte aprovat per l'administració, amb revisió de preus, si escau, excloent-hi el cost del finançament i l'IVA. Aquesta quantitat serà facturada per GISA al contractista adjudicatari de les obres. Atès el caràcter d'algunes actuacions, el Departament competent, a petició raonada de GISA, podrà autoritzar l'increment de fins a dos punts percentuals del citat percentatge. En relació amb altres encàrrecs, l'ingrés propi es fixarà per les normes que aprovi el Departament competent.

La clàusula onzena estableix la composició del Consell d'Administració de GISA tal com s'explica en l'epígraf 1.2.3 d'aquest Informe. A més, estableix que aquest Consell aprovarà els Plecs de Bases que hagin de regir la contractació de les obres, la prestació de serveis o altres encàrrecs que li siguin encomanats, i que acordarà la seva adjudicació, i que designarà els components de la Mesa de Contractació.

1.2.4.2. *Altres convenis amb altres departaments o organismes*

A partir de l'any 1996, GISA va començar a rebre encàrrecs d'altres departaments o organismes autònoms que no eren el previst en un inici (DPTOP), com ara la Junta d'Aigües o els diferents departaments de la Generalitat. Amb cadascun d'ells s'ha fet necessari signar un conveni pel qual s'estableixen les bases de les relacions entre GISA i el departament o organisme autònom corresponent, sempre dins els termes del conveni marc abans esmentat.

Aquests convenis signats fins a la data són els següents:

Departament o organisme	Data
Departament d'Ensenyament	17.03.97
Servei Català de la Salut	09.07.97
Departament de Governació	04.12.97
Departament de Benestar Social	20.05.98
Departament de Justícia	23.03.99
Departament de la Presidència	16.04.99
Agència Catalana de l'Aigua (*)	15.06.00

(*) Aquest conveni substitueix el conveni de 17 de gener de 1996 entre la Junta d'Aigües de Catalunya i GISA.

Els convenis detallen els termes dels encàrrecs, les contrapartides econòmiques, el seguiment de les actuacions, els principis de contractació, la recepció i liquidació de les obres, i la regulació de les relacions entre el departament o organisme corresponent i GISA, que es regiran principalment pel conveni corresponent i, supletòriament, pel Conveni entre la Generalitat i GISA.

1.2.4.3. *El Pla económicofinancer (PEF)*

Com ja s'ha esmentat en l'epígraf anterior, el Conveni estableix el PEF com a instrument bàsic de regulació de les relacions derivades dels encàrrecs de la Generalitat a GISA.

Igualment el Conveni estableix que amb l'elaboració del PEF es consideren complertes les obligacions formals d'elaboració del Pla d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF) i els pressupostos d'explotació i de capital. (De totes maneres, GISA elabora un pressupost que complementa el PEF.)

El PEF ha de ser tramès formalment al Conseller de Política Territorial i Obres Públiques abans de l'1 de maig de cada any. Aquest conseller, després d'haver-hi donat el vist-i-plau, trametrà el PEF al Conseller d'Economia, Finances i Planificació perquè l'elevi al govern per a la seva aprovació definitiva.

Tot i això, s'ha de dir que el govern no publica el PEF en el DOGC tal com és preceptiu en el cas del PAIF, segons s'estableix en l'Estatut de l'empresa pública catalana (EEPC).

En principi, el PEF ha de contenir els següents aspectes:

- Previsió del cost actualitzat dels encàrrecs
- Previsió del cost de finançament dels encàrrecs
- Previsió de pagaments dels encàrrecs i de llur finançament
- Previsió d'ingressos per la prestació de serveis
- Previsió d'operacions d'endeutament
- Previsió del cost del finançament general i de la seva amortització
- Previsió de tresoreria

Mitjançant el PEF es determinaran les contrapartides econòmiques a càrrec de la Generalitat i les autoritzacions de les operacions financeres que siguin necessàries per fer front al cost dels encàrrecs, els interessos per ajornament dels pagaments de les certificacions d'obra o serveis, els interessos i l'amortització dels crèdits, i en general de totes les obligacions econòmiques derivades dels encàrrecs efectuats.

S'estableix que el PEF s'actualitzarà, com a mínim anualment, d'acord amb els nous encàrrecs de la Generalitat i d'acord amb l'evolució de les obres.

Així, cada any s'ha aprovat un nou PEF, essent el primer el de l'any 1991 i l'últim el de l'any 2001. En cada PEF es detallen les obres encarregades des de l'inici fins a la data de la seva aprovació i els compromisos de despeses plurianuals amb càrrec als pressupostos de la Generalitat de Catalunya i les autoritzacions financeres.

Els PEF aprovats fins el 31 de desembre de 2000 són els següents:

- Setembre 1991: Aprovat en sessió de Govern de 16 de setembre de 1991
- Maig 1992: Aprovat en sessió de Govern de 25 de maig de 1992
- Juny 1993: Aprovat en sessió de Govern d'1 de juny de 1993
- Juny 1994: Aprovat en sessió de Govern de 28 de juny de 1994
- Maig 1995: Aprovat en sessió de Govern de 30 de maig de 1995
- Maig 1996: Aprovat en sessió de Govern de 14 de maig de 1996
- Desembre 1996: Aprovat en sessió de Govern de 12 de desembre de 1996

- Juny 1997: Aprovat en sessió de Govern de 25 de juny de 1997
- Juny 1998: Aprovat en sessió de Govern de 23 de juny de 1998
- Juliol 1999: Aprovat en sessió de Govern de 13 de juliol de 1999
- Febrer 2000: Aprovat en sessió de Govern de 8 de febrer de 2000

El PEF vigent a 31 de desembre de 2000 és el PEF 00, aprovat en sessió de Govern de 8 de febrer de 2000. Aquest PEF correspon als projectes i obres d'infraestructura que es detallen en el mateix Pla pel que fa a actuacions d'infraestructures viàries, hidràuliques, de transports, de costes i d'edificació (d'ensenyament, sanitàries, d'interior, de benestar social, de justícia i de presidència).

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. ESTATS FINANCERS

Els comptes anuals de GISA han estat auditats des de la seva constitució per KPMG Peat Marwick y Cia, i aquesta firma cada any n'ha emès un informe favorable sense excepcions.

D'altra banda, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya ha emès cada dos anys un Informe de control financer, consistent en una anàlisi genèrica de l'entitat, de l'estructura dels estats financers, de la gestió pressupostària i del PEF, del grau de compliment de la normativa establerta i de l'evolució de GISA. Els últims informes emesos han estat els dels anys 1994, 1996, 1998 i 2000. Aquest tipus d'informe no conclou amb una opinió d'auditoria pròpiament dita, sinó que inclou certes observacions i, si escau, recomanacions, sobre els aspectes analitzats.

La Sindicatura de Comptes ha revisat els papers de treball de l'auditoria externa corresponents a l'auditoria dels comptes anuals de GISA de l'exercici 2000. Tot i això, la Sindicatura de Comptes ha realitzat, de manera complementària, altres proves i ha aplicat altres procediments, necessaris en relació a certs aspectes que s'han considerat fonamentals per la materialitat del seu import, pel concepte que recullen o pel risc d'auditoria que suposen.

A continuació es presenta, a efectes comparatius, el Balanç de situació a 31 de desembre de 1999 i de 2000, així com els Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 1999 i de 2000.

Balanç de situació a 31 de desembre de 1999 i de 2000

ACTIU	1999	2000
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	10.879	10.879
Immobilitzacions immaterials	191.923	143.335
<i>Concessions, patents, llicències i marques</i>	2.005	2.005
<i>Aplicacions informàtiques</i>	574.469	636.221
<i>Amortitzacions</i>	(384.551)	(494.891)
Immobilitzacions materials	990.076	997.915
<i>Terrenys i construccions</i>	906.568	906.568
<i>Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari</i>	236.615	248.625
<i>Altre immobilitzat</i>	202.166	258.613
<i>Amortitzacions</i>	(355.273)	(415.891)
Immobilitzacions financeres	18.391.604	18.370.335
<i>Participacions en empreses associades</i>	18.370.000	18.370.000
<i>Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini</i>	21.604	335
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini (*)	46.887.577	57.386.426
<i>Deutors per construcció d'obres en curs</i>	46.887.577	57.386.426
TOTAL Immobilitzat	66.472.059	76.908.890
Actiu circulant		
Deutors	62.587.070	81.780.893
<i>Clients per vendes i prestació de serveis</i>	903.894	718.027
<i>Deutors diversos</i>	13.175.952	11.286.336
<i>Administracions públiques</i>	61.313	53.530
<i>Deutors per construcció d'obres en curs (*)</i>	929.964	11.328.106
<i>Deutors per construcció d'obres acabades</i>	47.515.947	58.394.894
Inversions financeres temporals	2.680	3.038
Tresoreria	158.943	57.558
Ajustaments per periodificació	1.408	1.251
TOTAL actiu circulant	62.750.101	81.842.740
TOTAL ACTIU	129.222.160	158.751.630
PASSIU		
Fons propis		
Capital subscrit	5.581.200	6.726.500
Reserves (**)	316.005	368.925
<i>Reserva legal</i>	31.600	36.892
<i>Reserves voluntàries</i>	284.405	332.033
Pèrdues i guanys	52.920	66.976
TOTAL fons propis	5.950.126	7.162.401
Creditors a llarg termini		
Deutes amb entitats de crèdit	78.391.808	95.973.289
Altres creditors	3.707.922	12.827.900
TOTAL creditors a llarg termini	82.099.730	108.801.189
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	7.780.370	9.293.708
<i>Préstecs i altres deutes</i>	6.511.245	8.138.518
<i>Deutes per interessos</i>	1.269.125	1.155.190
Creditors comercials	33.333.692	33.298.796
<i>Acomptes rebuts</i>	9.432.466	14.706.745
<i>Deutes per compres o prestació de serveis</i>	1.809.403	1.620.278
<i>Creditors per construcció d'obra</i>	22.091.823	13.322.669
<i>Altres creditors</i>	0	3.649.104
Altres deutes no comercials	58.242	195.536
<i>Administracions públiques</i>	45.902	60.441
<i>Altres deutes</i>	2.060	732
<i>Fiances rebudes a curt termini</i>	9.429	133.993
<i>Remuneracions pendents de pagament</i>	851	370
TOTAL creditors a curt termini	41.172.304	42.788.040
TOTAL PASSIU	129.222.160	158.751.630

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 2000.

(*): Aquests imports no coincideixen amb els inclosos en els Comptes Anuals per l'any 1999, ja que s'ha introduït, a efectes comparatius amb l'exercici 2000, una reclassificació dels deutors per construcció d'obres entre la part a curt termini i la part a llarg termini.

(**): Segons els Comptes Anuals de l'any 1999, la Reserva legal ascendia 31.601 mPTA, i les Reserves totals ascendien 316.006 mPTA.

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre de 1999 i de 2000

Despeses	1999	2000	Ingressos	1999	2000
Despeses d'explotació			Ingressos d'explotació		
Aprovisionaments	2.504.561	2.546.507	Import net xifra de negocis	3.854.849	4.075.300
Despeses de personal	484.340	569.925	Altres ingressos d'explotació	176.768	147.016
<i>Sous, salaris i assimilats</i>	<i>404.365</i>	<i>469.094</i>			
<i>Càrregues socials</i>	<i>79.975</i>	<i>100.831</i>			
Dotacions per amort. d'immob.	178.659	186.884			
Altres despeses d'explotació	787.809	843.871			
<i>Serveis exteriors</i>	<i>761.150</i>	<i>824.400</i>			
<i>Tributs</i>	<i>8.648</i>	<i>8.263</i>			
<i>Altres despeses gestió corrent</i>	<i>18.011</i>	<i>11.208</i>			
Total despeses d'explotació	3.955.369	4.147.187	Total ingressos d'explotació	4.031.617	4.222.316
Beneficis d'explotació	76.248	75.129			
Despeses financeres			Ingressos financers		
Despeses financeres i despeses			Altres interessos i ingressos		
Assimilades	1.270.941	1.176.420	assimilats	1.275.887	1.186.641
Total despeses financeres	1.270.941	1.176.420	Total ingressos financers	1.275.887	1.186.641
Resultats financers positius	4.946	10.221			
Beneficis activitats ordinàries	81.194	85.350			
Despeses i pèrdues			Beneficis i ingressos		
Extraordinàries			extraordinaris		
Despeses d'exercicis anteriors	189	-	Ingres. provinents imm. mat.	418	578
Total despeses extraordinàries	189	-	Total ingressos extraordinaris	418	578
Beneficis extraordinaris	229	578			
Beneficis abans d'impostos	81.423	85.928			
Impost sobre societats	28.503	18.952			
Resultat de l'exercici (benefici)	52.920	66.976			

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 2000.

2.2. NOTES AL BALANÇ DE SITUACIÓ

2.2.1. Despeses d'establiment

Dintre l'epígraf "Despeses d'establiment" s'inclouen les despeses d'ampliació de capital pendents d'amortitzar, que s'amortitzen en un any. El moviment d'aquest epígraf durant l'any 2000 és el següent:

	Saldo a 31.12.99	Addicions/ Dotació	Saldo a 31.12.00
Despeses d'ampliació de capital	51.799	11.868	63.667
Amortització acumulada	(40.920)	(11.868)	(52.788)
TOTAL	10.879	-	10.879

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

2.2.2. Immobilitzacions immaterials

Dintre l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" s'inclou la propietat industrial pendent d'amortitzar i que s'amortitza en sis anys, i les aplicacions informàtiques pendents d'amortitzar i que s'amortitzen en tres anys. El moviment dels comptes d'aquest epígraf al llarg de l'exercici 2000 és el següent:

	Saldo a 31.12.99	Addicions/ Dotació	Saldo a 31.12.00
COST			
Concessions, patents, llicències	2.005	0	2.005
Aplicacions informàtiques	574.469	61.752	636.221
TOTAL Cost	576.474	61.752	638.226
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Concessions, patents, llicències	(1.438)	(296)	(1.734)
Aplicacions informàtiques	(383.113)	(110.044)	(493.157)
TOTAL Amortització acumulada	(384.551)	(110.340)	(494.891)
TOTAL Valor comptable net	191.923	(48.588)	143.335

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

2.2.3. Immobilitzacions materials

El moviment dels comptes de l'immobilitzat material i la seva amortització acumulada durant l'exercici 2000 és el següent:

	Saldo a 31.12.99	Addicions/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.00
COST				
Terrenys	369.245	0	0	369.245
Construccions	537.323	0	0	537.323
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	236.615	12.010	0	248.625
Altres immobilitzat	202.166	60.661	(4.214)	258.613
TOTAL Cost	1.345.349	72.671	(4.214)	1.413.806
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Construccions	(79.948)	(10.747)	0	(90.695)
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	(131.313)	(24.215)	0	(155.528)
Altres immobilitzat	(144.012)	(29.714)	4.058	(169.668)
TOTAL Amortització acumulada	(355.273)	(64.676)	4.058	(415.891)
TOTAL Valor comptable net	990.076	7.995	(156)	997.915

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

L'immobilitzat material es registra pel seu valor de cost deduïdes les seves amortitzacions. L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza sobre els valors de cost seguint el mètode lineal, segons els següents anys de vida útil estimats:

	Anys de vida útil
Edificis i altres construccions	50
Instal·lacions	8-12
Mobiliari	7-16
Equip informàtic	4
Elements de transport	6-7

2.2.4. Immobilitzacions financeres

El moviment dels comptes de l'immobilitzat financer durant l'exercici 2000 és el següent:

	Saldo a 31.12.99	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.00
Empreses associades	18.370.000	0	0	18.370.000
Fiances constituïdes	21.604	300	(21.569)	335
TOTAL	18.391.604	300	(21.569)	18.370.335

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

Dintre les empreses associades s'inclouen les següents participacions:

	Import a 31 de desembre de 1999 i de 2000	% Participació	Data acord Govern
Túnel del Cadí, SAC	6.870.000	39,07	18.04.95 i 27.06.95
Túnel i Accessos de Barcelona, SAC	11.500.000	53,24	29.10.96
TOTAL	18.370.000		

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

Aquestes participacions estan correctament valorades al seu valor nominal.

2.2.4.1. Túnel del Cadí, SAC

Durant l'exercici 1995 i d'acord amb l'encàrrec i autorització rebuts de la Generalitat de Catalunya segons els acords de Govern de 18 d'abril de 1995 i de 27 de juny de 1995, GISA va adquirir 6.870.000 accions de Túnel del Cadí, SAC de 6.870.000 milers de pessetes de valor nominal, dintre una operació d'augment de capital, que representen un 39,07% del capital d'aquesta Societat.

Túnel del Cadí, SAC té com a objecte social el derivat d'una concessió de l'Estat espanyol per a la construcció, conservació i explotació, en règim de peatge, d'un túnel i dels seus accessos a la Serra del Cadí així com l'obtenció d'altres possibles concessions i activitats de projecció, promoció, desenvolupament, direcció, assessorament, execució i explotació de tot tipus d'obres, construccions i infraestructures viàries i de serveis.

Per tal de fer front al pagament d'aquesta participació, la Societat va rebre un préstec de "la Caixa" per 6.871,80 MPTA, degudament autoritzat en l'acord de Govern de 27 de juny de 1995, la devolució del qual es fa a través dels fons que GISA rep anualment de la Generalitat de Catalunya per a tal fi. En el mateix acord de Govern es defineix el caràcter de "lliuraments a compte de futures ampliacions de capital" per a les aportacions de la Generalitat corresponents a la devolució del principal, i el caràcter de "resultats financers positius" per a les aportacions corresponents al pagament dels interessos de l'esmentat préstec.

En el mateix acord de Govern s'autoritzen les següents ampliacions de capital de GISA pels següents anys:

Any	Import
1996	1.145,3
1997	1.145,3
1998	1.145,3
1999	1.145,3
2000	1.145,3
2001	1.145,3

Les ampliacions de capital corresponents als exercicis 1996 a 2000 s'han efectuat correctament. En el quadre d'evolució dels Fons propis es pot veure l'ampliació de capital corresponent a l'exercici 2000 (vegeu en l'epígraf 2.2.6 d'aquest Informe).

2.2.4.2. Túnels i Accessos de Barcelona, SAC (TABASA)

Durant l'exercici 1997 i d'acord amb l'encàrrec i autorització rebuts de la Generalitat de Catalunya segons acord de Govern del 29 d'octubre de 1996, la Societat va adquirir 11.500.000 accions de Túnels i Accessos de Barcelona, SAC mitjançant la subscripció pel seu valor nominal dins una ampliació de capital, per un import total d'11.500 MPTA, que representen un 53,24% del capital d'aquesta Societat.

L'objecte social de TABASA és la gestió del servei de construcció, conservació i explotació, per a ella mateixa o per a tercers, del Túnel de Vallvidrera i els seus accessos, de conformitat amb l'autorització concedida per la Generalitat de

Catalunya, així com les activitats que siguin complementàries o derivades de les anteriors i directament relacionades amb el seu objecte.

La Societat va contractar un préstec amb “la Caixa”, degudament autoritzat en el mateix acord de Govern, per 11.500 MPTA i està rebent de la Generalitat de Catalunya els fons necessaris per a fer front al pagament dels interessos i de la seva amortització. En el mateix acord de Govern es defineix el caràcter de “lliuraments a compte de futures ampliacions de capital” per a les aportacions de la Generalitat corresponents a la devolució del principal, i el caràcter de “resultats financers positius” per a les aportacions corresponents al pagament dels interessos.

En el mateix acord de Govern s'autoritzen les següents ampliacions de capital de GISA pels següents anys:

Any	Import
2002	1.437,5
2003	1.437,5
2004	1.437,5
2005	1.437,5
2006	1.437,5
2007	1.437,5
2008	1.437,5
2009	1.437,5

Imports en milions de pessetes.

Per tant, és a partir de l'exercici 1997, i en virtut de l'ampliació de capital de TABASA, subscrita per GISA, que aquesta Societat té un percentatge de participació del 53,24% del capital de TABASA.

2.2.4.3. Consideració de grup consolidable

Com a conseqüència de l'adquisició de les participacions de Túnel del Cadí, SAC i TABASA, GISA té un 39,07% de les accions de Túnel del Cadí, SAC, i la majoria de les accions del capital de TABASA, és a dir, un 53,24%. Tot i això, a 31 de desembre de 2000, el Consell d'Administració de TABASA té deu membres, dels quals únicament tres són nomenats per GISA. D'acord amb el Reial decret 1815/91, de 20 de desembre, que fa referència a les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, tot i disposar de la majoria de les accions de TABASA, GISA no es considera societat dominant als efectes de consolidació de comptes ja que no disposa de la majoria dels drets de vot i, per tant, no hi ha grup consolidable.

2.2.5. Deutors per operacions de tràfic a llarg termini

Dins d'aquest epígraf s'inclou, a partir de l'any 2000, la part corresponent als "deutors per construcció d'obres en curs" que es considera que serà totalment finançada per part de la Generalitat, amb posterioritat al 31 de desembre de 2001, i que ascendeix 57.386,43 MPTA a 31 de desembre de 2000.

Fins l'any 1999, i d'acord amb el conveni signat entre la Generalitat de Catalunya i GISA, els "deutors per construcció d'obres en curs" es comptabilitzaven dins l'"Actiu circulat" i, com a contrapartida, les aportacions rebudes de la Generalitat per atendre l'import d'aquest deute en el "Passiu circulat".

A partir de l'any 2000, els auditors externs de GISA van considerar més adequat presentar la part d'aquest deute que s'espera cobrar a més d'un any, com a deute a llarg termini.

Tot i que conceptualment estem d'acord amb la diferenciació entre el curt i el llarg termini, aquesta forma de presentació no està d'acord amb les determinacions del conveni que regula expressament aquest aspecte. Per tant, considerem que GISA ha de buscar la manera d'adequar el conveni a aquesta forma de presentació més acurada.

En l'epígraf 2.2.6.2 següent s'expliquen amb més detall els "Deutors per construcció d'obres" tant en curs com acabades.

2.2.6. Deutors

El detall de l'epígraf de "Deutors" a 31 de desembre de 2000 és el següent:

	31.12.00
Clients per vendes i prestació de serveis	718.027
Deutors diversos	11.286.336
Administracions Públiques	53.530
Deutors per construcció d'obres en curs	11.328.106
Deutors per construcció d'obres acabades	58.394.894
TOTAL	81.780.893

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

Dintre de "Clients per vendes i prestació de serveis" s'inclouen les factures pendents de cobrament als contractistes, en concepte de gestió d'obra.

Dintre de "Deutors diversos" s'inclouen els saldos a cobrar de la Generalitat de Catalunya per diversos conceptes (vegeu anàlisi en l'epígraf 2.2.6.1 següent).

Dintre d'“Administracions Públiques” s'inclouen els saldos deutors amb la Hisenda Pública que s'analitzen conjuntament amb els saldos passius per aquest concepte en l'epígraf 2.2.11 d'aquest Informe referit a Administracions públiques.

Dintre de “Deutors per construcció d'obres”, tant en curs com acabades, s'inclou el deute que va adquirint la Generalitat de Catalunya com a conseqüència dels encàrrecs que fa a GISA (vegeu l'anàlisi d'aquests comptes en l'epígraf 2.2.6.2).

2.2.6.1. *Deutors diversos*

El detall dels saldos a cobrar a 31 de desembre de 2000 és el següent:

	Imports
REGSA	51,77
Generalitat de Catalunya	500,00
Direcció General de Carreteres	2.858,00
Direcció General de Política Territorial	2.700,00
Direcció General de Centres Docents	2.976,00
Departament d'Interior	438,33
Departament de Benestar Social	332,36
Direcció General d'Ordenació del Territori i Urbanisme	208,33
Departament de Justícia	57,67
Departament de Presidència	5,88
Agència Catalana de l'Aigua	1.158,00
TOTAL	11.286,34

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades extretes del major de GISA.

S'ha verificat el cobrament posterior d'aquests saldos, sense excepcions, abans del 31 de març de 2001.

2.2.6.2. *Deutors per construcció d'obres en curs i acabades*

El detall dels saldos a 31 de desembre de 2000 és el següent:

	Imports
Deutors per construcció d'obres en curs:	
- a llarg termini	57.386,43
- a curt termini (#440)	11.328,11
TOTAL Deutors per construcció d'obres en curs	68.714,54
Deutors per construcció d'obres acabades:	
- curt termini (#442)	58.394,89
TOTAL Deutors per construcció d'obres acabades	58.394,89

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

D'acord amb el conveni signat entre la Generalitat de Catalunya i GISA, en aquests comptes s'inclouen els imports a rebre de la Generalitat de Catalunya en els futurs exercicis, com a conseqüència de les obres i projectes realitzats per compte de la Generalitat.

La part corresponent a les obres en curs la qual es creu que serà totalment finançada per part de la Generalitat, amb posterioritat a 31 de desembre de 2001, es presenta, dins l'epígraf d'Immobilitzat, "Deutors per operacions de tràfic a llarg termini" (vegeu l'epígraf 2.2.5 d'aquest Informe).

Així, en aquests comptes es reflecteix el deute que va adquirint la Generalitat de Catalunya com a conseqüència dels encàrrecs que fa a GISA. A la vegada es subdivideix en deutors per obres en curs i deutors per obres acabades. Així, es reflecteix el valor de les infraestructures construïdes per encàrrec de la Generalitat de Catalunya i valorades al seu cost d'adquisició, que inclou les certificacions d'obres amb l'Impost sobre el valor afegit (IVA) corresponent, així com el cost dels projectes quan correspongui i les despeses efectuades per a finançar l'import global d'obres realitzades, ja sigui per deute amb els constructors o amb entitats de finançament i, en el tancament de l'exercici, netes de les aportacions rebudes de la Generalitat. En el moment de formalitzar la recepció provisional i la liquidació de les obres, aquestes passen a considerar-se obres acabades.

Els conceptes que s'imputen en aquest compte (#440 o #442 segons les obres estiguin en curs o acabades, respectivament), són els següents:

- Certificacions
- Interessos finançament contractistes
- Interessos crèdits bancaris
- Comissions crèdits bancaris
- Cost de projectes
- Diversos
- IVA de les certificacions
- Certificacions de revisió de preus
- IVA de revisió de preus
- Llicència d'obres

El traspàs d'obra en curs a acabada no es realitza fins que es fa la recepció provisional de l'obra.

Segons el conveni signat entre la Generalitat de Catalunya i GISA, el 31 de desembre de cada any, coincidint amb el tancament de cada exercici, GISA aplicarà proporcionalment l'import de les aportacions rebudes de la Generalitat i comptabilitzades en el seu passiu circulant, a cancel·lar parcialment el deute de la Generalitat per "obres acabades".

A aquests efectes es determinarà la proporció que a la mateixa data existeix entre el cost total (incloses les despeses financeres) de cadascuna de les obres acabades i de les obres en curs. Com a conseqüència, s'aplicarà el percentatge corresponent a cada obra acabada a la xifra total de les aportacions rebudes, i la xifra resultant es restarà del cost total de l'esmentada obra; és a dir, es reduirà el deute de la Generalitat degut a l'obra en una quantitat equivalent a l'esmentada xifra resultant, i es reduirà pel mateix import les aportacions de la Generalitat comptabilitzades en el passiu circulat.

Atenent a l'evolució i la situació de les obres acabades, GISA podrà aplicar a una obra concreta un ròssec determinat de les aportacions.

Així, seguint les determinacions del conveni, el repartiment per l'any 2000 de les aportacions de la Generalitat de Catalunya a les obres acabades és el següent:

		Generalitat de Catalunya
Total obra acabada	(I)	97.903.350
Total obra acabada + obra en curs	(II)	166.617.881
Ràtio de repartiment teòric	(I)/(II) = (III)	0,5876
Total aportacions pendents de repartir de l'any 1999		9.141.677
Total aportacions de l'any 2000		46.869.726
Total aportacions pendents de repartir	(IV)	56.011.403
Total aportacions repartides 2000	(V)	30.601.930
Ràtio de repartiment real	(V)/(IV)	0,5463
Regularització any 2000 en el repartiment finançament	(VI)	2.434.917
Total aportacions pendents per aplicar ròssec	(IV) – (V) – (VI) = (VII)	22.974.556
Ròssec aplicat	(VIII)	8.906.526
Aportacions pendents de repartir per l'any 2001	(VII) – (VIII)	14.068.030

Imports en milers de pessetes.

Diferència entre les aportacions repartides segons el quadre i les aportacions repartides segons balanç:

Aportacions repartides segons quadre:	Imports
Aportacions directament repartides	30.601.930
Ròssec repartit	8.906.526
TOTAL aportacions repartides	39.508.455
Aportacions repartides segons balanç:	41.943.372
Diferència	2.434.917

Imports en milers de pessetes.

La diferència correspon a la regularització que s'ha fet en l'any 2000 en el repartiment del finançament. Abans es feia un repartiment global i aquest any s'ha fet un repartiment específic per clients (tenint en compte les aportacions fetes per cada client i la necessitat de finançament que les obres del client concret comporten en cada moment). Aquest nou mètode de repartiment ha comportat un repartiment extraordinari d'aportacions per 2.434,92 MPTA que no ha d'afectar altres exercicis.

El repartiment de les aportacions es realitza d'acord amb la ràtio que sorgeix de dividir l'obra acabada entre tota l'obra (ja sigui acabada o ja sigui en curs). Aquesta ràtio s'aplica a les aportacions pendents de repartir (que sorgeixen de les aportacions pendents de repartir de l'any 1999 més les aportacions de l'any 2000).

Les aportacions repartides aquest any han estat de 30.601,93 MPTA, donant una ràtio de repartiment real del 54,63%. La diferència entre la ràtio teòrica i la real és deguda al fet que en dos clients hi ha més aportacions que no pas obra acabada.

El detall dels projectes i de les obres en curs a 31 de desembre de 1999 i de 2000 és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2004

Obres en curs	31.12.99	31.12.00
Desdoblament Sant Boi–Santa Coloma dels FGC	3.441.904	4.995.616
Obres de reparació, adequació i millora (RAM)	3.214.141	3.561.288
Perllongament L-4 dels FMB fins a Trinitat Nova	2.501.830	0
Tram Montbau/Canyelles L-3	1.814.172	6.930.435
Variant Súria	1.569.400	0
Pont Mollet/Martorelles	1.003.641	0
Obres d'infraestructura d'abastament d'aigua a poblacions	874.190	1.131.111
Actuacions d'explotació i manteniment de grans infraestructures viàries	835.320	2.130.224
Condicionament GI-681. Tram Llagostera/Tossa 1a fase	824.624	0
Adaptació ET-BT L-3, L-4, cotxeres i tallers	733.799	2.306.771
Figueres–Roses 1a fase (Alt Empordà)	695.295	1.356.013
Comissaria Lleida	679.257	679.257
Accessos Costa Brava: Girona–Palamós–Palafrugell i enllaç Alou–Santa Cristina (Baix Empordà)	646.213	1.092.517
IES Sant Feliu de Guíxols	640.053	678.690
Variant del Vendrell de la C-246	637.907	0
IES Cirvianum–Torelló	587.818	0
Condicionament Sant Sadurní–Vilafranca 1a fase	580.550	0
Eix Transversal	573.036	0
Conversió en avinguda urbana de la C-245 a Sant Boi	529.697	0
IES de Llinars del Vallès	502.183	0
IES Montserrat Roig–Terrassa	501.010	0
Semisoterrament Sant Andreu/ baixador de Palau	0	1.795.572
Actuacions de modernització FGC a Martorell, Paldejà i Abrera	0	1.553.298
Millora dels accessos a les valls dels Pallars	0	1.037.815
Desviament del riu Cardener. Clau: EJ-99450.1	0	1.006.873
Condicionament L-702 Lleida–Castellans	0	920.199
Encàrrecs DGC	0	802.695
Túnel Montsant de Tost. C-1313	0	710.673
Actuacions al sistema de senyalització i telecomandament FMB	0	665.389
Actuacions a la xarxa d'alimentació FMB	0	593.621
Nova carretera Solsona–Guissona. F-3	0	575.495
Art Central. Manresa (1a fase)	0	574.123
IES d'Argentona	0	527.135
Abastament Piera–Igualada 1a etapa	0	523.236
Altres obres en curs	22.692.712	30.482.018
Total cost físic	46.078.752	66.630.064
Cost del finançament	1.738.789	2.084.468
Cost Total (deutors per construcció d'obres en curs)	47.817.541	68.714.532
Menys deutors per construcció d'obres en curs amb finançament a curt termini	(929.964)	(11.328.106)
Deutors per construcció d'obres en curs a llarg termini	46.887.577	57.386.426

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 2000.

El detall de les obres acabades a 31 de desembre de 1999 i de 2000 és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2004

Obres acabades	31.12.99	31.12.00
Eix Transversal	68.823.460	69.897.004
Variant C-245, connexió amb Cornellà i El Prat	14.657.258	14.657.258
Mataró – Granollers	14.046.957	14.095.903
Línia 2 dels FMB, acabament del tram Sagrada Família / La Pau	8.268.841	8.268.841
Variant C-153 entre S. Salvador de Bianya C-151. Tram Túnel Bianya (Capsacosta)	6.252.791	6.252.791
Desdoblament calçada C-150. Girona–Sarrià–Sant Julià de Ramis–Palol–Revardit–Cornellà Terri	5.504.560	5.504.560
Millora local projecte II Cinturó. Tram: Collblanc – Via Renfe	5.105.612	5.105.612
Desdoblament túnel i nova estació FGC. Tram: Magòria/Plaça Espanya	4.735.480	4.735.480
Condicionament Capellades–Vilafranca	4.652.418	4.964.846
Ronda Sud de Granollers. Ctra. N-152 fins a la C-251. Tram: Granollers	4.024.224	4.024.224
Obres de reparació, adequació i millora (RAM)	3.825.510	7.314.693
Actuacions d'explotació i manteniment de grans infraestructures viàries	3.779.461	3.854.885
Eix Transversal. Lleida–Girona entre Sta. Coloma de Farners i la ctra. N-II	3.644.708	3.644.708
Igualada – Capellades	3.233.845	3.233.845
Edificis prefabricats, diversos	3.218.694	3.218.694
Accessos Centre Mercaderies del Vallès	3.149.014	3.155.528
Millora local Projecte II Cinturó. Tram: Via Renfe–Camí del mig	2.849.097	2.849.097
Abastament d'aigua als municipis de l'Alt Penedès i el Garraf. Fase I (trams 2,3,4,5 i dipòsit Garraf)	2.745.569	2.745.569
Variant UAB/Sant Quirze FGC	2.627.036	2.627.036
Millora local Projecte II Cinturó. Tram: Nus Diagonal–Ctra. Collblanc	2.611.277	2.611.277
Desdoblament calçada. Tram: Hostalets – Tona Nord N-152	2.573.749	2.573.749
Accessos al Parc Busch	2.533.891	2.533.891
Línia 5 dels FMB, ATP-ATO	2.379.385	2.379.385
Projecte d'electrificació ramal Igualada dels FGC	2.192.955	2.270.217
Vic/ Manlleu	2.054.626	2.056.538
Conservació extraordinària i obres de millora local	2.031.743	2.031.743
C-152 Variant Amer	1.993.367	1.993.367
Variant de Balaguer amb Pont (Noguera)	1.855.283	1.855.283
Desdob. calçada. Tram: Tona Nord–Vic Sud. N-152 de BCN a Puigcerdà	1.806.336	1.806.336
Variant de Cardona	1.754.568	1.754.568
Desdoblament Sant Fruitós – Sallent C-1411	1.747.070	1.747.070
Mollet – Parets	1.713.509	1.713.509
Encreuament Granadella – Albatàrrec	1.570.277	1.570.277
Projecte de doble via S. Vicenç dels Horts–Can Ros i 2a fase Can Ros–Quatre Camins dels FGC (Transports)	1.564.665	1.564.665
Obres d'infraestructura hidràulica general	1.550.570	1.550.570
Obres d'infraestructures d'abastament d'aigua a les poblacions	1.245.460	1.256.312
Accessos Costa Brava: Girona–Palamós–Palafrugell i enllaç Alou–Santa Cristina	1.232.437	1.331.757
Línia 1 del FMB, condicionament de les instal·lacions elèctriques (transports)	1.218.490	1.218.490
Adequació de l'accés a Barcelona per l'autovia de Castelldefels pk 2. Riu Llobregat	1.180.506	1.180.506
Abastament d'aigua als municipis de l'Alt Penedès i el Garraf. Fase I (modificació abastament costa)	1.152.446	1.152.446
Superestructura, cotxeres i tallers de 1r nivell. 2a fase triangle ferroviari del FMB	1.111.222	1.111.222
Terradets 2a fase	1.088.822	1.088.822
Desdoblament C-250. Tram enllaç Alou/Santa Cristina	1.063.049	1.063.049
Modificació i adaptació a la normativa vigent de les instal·lacions elèctriques de la Línia 5 FMB	1.046.702	1.046.374
Variant dels Avets. C-142 d'Esterri d'Àneu a Vielha	1.006.803	1.006.803
Variant Súria	0	3.331.827
Perllongament L-4 de l'FMB fins a Trinitat Nova	0	2.837.919
Pont Mollet/ Martorelles	0	1.708.845
Condicionament GI681, tram Llagostera/ Tossa 1a fase	0	1.536.434
Variant del Vendrell de la C-246	0	1.378.402
Autopista A-16. Tercer carril	0	1.353.319
Acabament Llosa Triangle Ferroviari	0	1.027.764
Variant de Sant Pere de Ribes	0	1.032.494
Altres obres acabades	64.233.998	94.163.614
Total Cost físic	272.657.741	321.989.418
Cost del finançament	29.036.957	33.755.858
Aportacions aplicades	(254.178.751)	(297.350.382)
Cost Total Net	47.515.947	58.394.894

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 2000.

2.2.7. Fons propis

El moviment dels fons propis durant l'exercici 2000 és el següent:

	Capital social	Reserva legal	Reserves voluntàries	Pèrdues i guanys	TOTAL
Saldo a 31 de desembre de 1999	5.581.200	31.600	284.405	52.920	5.950.125
Ampliació de capital	1.145.300	-	-	-	1.145.300
Aplicació de resultats	-	5.292	47.628	(52.920)	-
Resultats exercici 2000				66.976	66.976
Saldo a 31 de desembre de 2000	6.726.500	36.892	332.033	66.976	7.162.401

Imports en milers de pessetes.

Font: Elaboració per la Sindicatura a partir dels majors de GISA.

2.2.7.1. Capital social

El capital social a 31 de desembre de 2000 està compost per 672.650 accions nominatives de 10.000 PTA de valor nominal cadascuna, totalment subscrites i desemborsades per la Generalitat de Catalunya.

De conformitat amb l'acord de Govern de 27 de juny de 1995, i tal com preveu el PEF, la Junta General Extraordinària celebrada el 20 de desembre de 2000 va acordar l'ampliació del capital de la Societat en 1.145.300 mPTA, emetent 114.530 noves accions a la par, totalment subscrites i desemborsades per la Generalitat de Catalunya (vegeu l'epígraf 2.2.4.1 d'aquest Informe).

2.2.7.2. Reserva legal

Les societats anònimes estan obligades a destinar un 10% del benefici de cada exercici a la constitució d'un fons de reserva fins que aquest arribi a un 20% del capital social. Aquesta reserva no és distribuïble als accionistes, i només podrà ser utilitzada per a cobrir, en cas de no tenir altres reserves disponibles, el saldo deutor del Compte de pèrdues i guanys, o per a incrementar el capital social, en certes circumstàncies.

La Societat ha anat dotant cada any aquesta reserva legal amb el percentatge esmentat d'un 10% del benefici, destinant la resta a reserves voluntàries.

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

El detall del deute amb entitats de crèdit, desglossat entre curt i llarg termini, és el següent:

Entitat	Import inicial o límit	Data formalització	Termini (anys)	Amortització	Saldo a 31.12.00	
					Curt termini	Llarg termini
BEI	5.900.000	Setembre 92	15	590 MPTA anuals a partir de juliol de 1998	590.000	3.540.000
BEI	5.100.000	Octubre 93	15	255 MPTA trimestrals a partir de desembre 1998	510.000	3.315.000
La Caixa	6.871.800	Juny 95	6	1.145,3 MPTA anuals a partir de desembre 1996	1.145.300	0
BEI	5.000.000	Setembre 95	12	555,556 MPTA anuals a partir de juliol de 1999	555.556	3.333.332
BEI	9.300.000	Setembre 96	15	845,455 MPTA anuals a partir de juny del 2001	845.455	8.454.545
La Caixa	11.500.000	Novembre 96	13	1.437,5 MPTA anuals a partir de setembre de 2002	0	11.500.000
Midland Bank – sindicat	6.000.000	Juliol 97	5	1.500 MPTA anuals a partir de juliol de 1999	1.500.000	1.500.000
Merril Lynch	10.000.000	Juliol 97	8	1.428,571 MPTA anuals a partir de setembre de 1999	1.428.571	5.714.287
ICO	10.000.000	Juliol 97	10	1/6 part del disposat a partir de juliol del 2002	0	10.000.000
ICO	10.000.000	Juliol 98	10	1/6 part del disposat a partir de juliol del 2003	0	10.000.000
BCH – sindicat	8.600.000	Juliol 98	7	11 pagaments trimestrals, iguals i consecutius a partir de juliol 2000	1.563.636	6.254.545
Bank of America	4.991.580	Juliol 99	6	1.663,86 MPTA anuals a partir de juliol de 2003	0	4.991.580
Caja de Madrid Banca di Roma	6.000.000	Juliol 99	7	Reduccions trimestrals d'1/6 import disposat, a partir de gener 2004	0	6.000.000
ICO	5.000.000	Juliol 99	10	6 pagaments anuals a partir de juliol 2004	0	4.500.000
Banca Catalana, BBVA, la Caixa	5.000.000	Novembre 99	8	9 pagaments trimestrals a partir de novembre 2003	0	0
BCH		Juliol 2000	8	5 pagaments anuals a partir de juliol 2004	0	16.870.000
Total					8.138.518	95.973.289

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels contractes de crèdit i dels majors de GISA.

Els imports dels deutes amb les entitats de crèdit estan correctament classificats en funció del seu venciment, entre curt i llarg termini, en el Balanç de situació a 31 de desembre de 2000.

Els crèdits contractats fins al setembre de 1996 estan avalats per la Generalitat de Catalunya.

A 31 de desembre de 2000 la Societat no havia disposat del préstec a llarg termini per 5.000 MPTA amb Banca Catalana, BBVA i la Caixa, formalitzat el mes de novembre de 1999, així com de 500 MPTA del préstec signat amb l'ICO el juliol de 1999, per un import total de 5.000 MPTA. La resta de crèdits disposats, ho han estat en pessetes.

A més a més, la Societat disposa de pòlisses de crèdit a curt termini per import de 5.000 MPTA, que a 31 de desembre de 2000 no estaven utilitzades.

2.2.9. Altres creditors a curt i llarg termini

Dintre de l'epígraf "Altres creditors" s'inclouen els imports finançats pels constructors de les obres que tenen uns tipus d'interès que oscil·len entre MIBOR i MIBOR+1,25 i amb venciments fins a l'any 2005. De vegades, aquests crèdits són cedits o endossats a institucions financeres. En el Passiu, aquests imports es desglossen correctament entre el curt i el llarg termini (de l'import total finançat amb els contractistes a 31 de desembre de 2000, 12.827,90 MPTA són a llarg termini i 3.649,10 MPTA són a curt termini).

El detall dels "Altres creditors" desglossat per venciments a 31 de desembre de 1999 i de 2000 és el següent:

	31.12.99	31.12.00
A un any	0	3.649.104
TOTAL Altres creditors a curt termini	0	3.649.104
A dos anys	1.062.894	8.863.644
A tres anys	2.017.705	1.357.867
A quatre anys	506.542	2.078.926
A cinc anys	120.781	527.463
TOTAL Altres creditors a llarg termini	3.707.922	12.827.900

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 2000.

2.2.10. Creditors comercials i altres deutes no comercials

El detall dels "Creditors comercials" i dels "Altres deutes no comercials" a 31 de desembre de 2000 és el següent:

	31.12.00
Acomptes rebuts	14.706.745
Deutes per compres o prestació de serveis	1.620.278
Creditors per construcció d'obra	13.322.669
Altres creditors	3.649.104
TOTAL Creditors comercials	33.298.796
Administracions públiques	60.441
Altres deutes	732
Fiances rebudes a curt termini	133.993
Remuneracions pendents de pagament	370
TOTAL Altres deutes no comercials	195.536

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 2000.

Podem assenyalar el següent:

- **Acomptes rebuts:** Aquest compte inclou les quantitats rebudes o compromeses per la Generalitat de Catalunya, tant directament com mitjançant els beneficiaris de les obres i l'Agència Catalana de l'Aigua, com a aportació a compte de les infraestructures en curs de construcció i de les acabades, d'acord amb el PEF. A final d'any, el saldo correspon al ròssec de les aportacions pendents d'imputar a obres, per estar encara en curs, o bé per no estar encara rebudes definitivament o perquè tenen finançament del contractista. En el cas de les quantitats rebudes dels beneficiaris d'obres, aquestes només s'imputen a l'obra específica que financen, un cop aquesta està acabada. L'evolució del saldo durant l'exercici 2000 és la següent:

	Directament	Beneficiaris d'obres	ACA	TOTAL
Saldo a 31.12.99	7.068.402	290.787	2.073.277	9.432.466
Traspàs a beneficiaris	(400.000)	400.000	0	0
Aportacions exercici	42.237.726	1.576.185	4.632.000	48.445.911
Acomptes aplicats	(41.375.877)	(1.228.260)	(567.495)	(43.171.632)
Saldo a 31.12.00	7.530.251	1.038.712	6.137.782	14.706.745

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

ACA: Agència Catalana de l'Aigua

En l'epígraf 2.2.6.2 d'aquest Informe s'explica el criteri d'aplicació dels acomptes rebuts.

- Pel que fa a la resta de creditors comercials, corresponen als saldos amb els proveïdors de la Societat, pendents de pagament a 31 de desembre.
- Dintre els "Altres deutes no comercials" s'inclouen els saldos passius amb les administracions públiques, que s'analitzen en l'epígraf 2.2.11 següent.
- Dintre les "Fiances rebudes a curt termini" s'inclouen les fiances rebudes per obres que es faran en diferents localitats. En general s'inclouen petits imports que es van anul·lant conforme finalitzen les obres. Durant l'any 2000, s'inclouen principalment 130 MPTA rebuts directament de la Diputació de Girona, que en comptes de formalitzar l'aval corresponent previ a la construcció de l'obra, va preferir dipositar l'import a GISA.

2.2.11. Administracions públiques

El detall dels saldos actius i passius amb les administracions públiques a 31 de desembre de 2000 és el següent:

	31.12.00
Comptes d'actiu	
HP, deutora per IVA	48.770
Crèdit fiscal per bases imposables negatives	4.760
TOTAL Comptes d'actiu	53.530
 Comptes de passiu	
HP, creditora per retencions d'IRPF	45.124
HP, creditora per altres retencions	122
Impost sobre beneficis diferits	6.852
Impost sobre Societats	183
Organismes SS, creditors	8.160
Total Comptes de passiu	60.441

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 2000.

La Societat té obertes a inspecció fiscal les liquidacions dels impostos que li són d'aplicació, per a tots els exercicis no prescrits. No s'espera que s'acreditin passius addicionals significatius com a conseqüència d'una eventual inspecció de les declaracions d'impostos presentades per la Societat que puguin portar a terme les autoritats fiscals.

S'ha obtingut la documentació referent a les declaracions dels exercicis oberts encara a inspecció fiscal, corresponents a l'IVA, a l'Impost sobre societats, a l'IRPF i a la Seguretat Social. S'ha verificat el seu correcte càlcul i pagament dins els terminis legals, així com la raonabilitat dels actius i passius registrats al tancament de l'exercici 2000.

2.3. NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

2.3.1. Ingressos

a) Import net de la xifra de negocis

Dintre l'“Import net de la xifra de negocis” que ascendeix a 4.075,3 MPTA per a l'any 2000, s'inclouen els imports facturats als contractistes en concepte de direcció d'obra, assistència tècnica i control de qualitat. Els ingressos equivalen a un 6% sobre l'import d'adjudicació de les obres i es factura un import fix mensual des de l'inici al final de l'obra. També s'inclouen els ingressos per despeses de redacció del projecte de vigilància i impacte ambiental de l'obra, així com per la publicitat de l'obra, conceptes que també es facturen al contractista.

b) Altres ingressos d'exploració

El detall dels "Altres ingressos d'exploració" és el següent:

	2000
Ingressos per serveis prestats a REGSA	44.626
Ingressos per redacció de projectes	89.488
Ingressos per publicació de projectes	12.605
Ingressos per publicacions diverses	297
TOTAL Altres ingressos d'exploració	147.016

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 2000.

Els ingressos per serveis prestats a REGSA inclouen els ingressos obtinguts per la prestació de serveis administratius, financers i tècnics, segons el conveni signat entre GISA i REGSA el 28 de novembre de 1994 i actualitzat per a l'any 2000 el 15 de gener de 2001.

Els ingressos per la redacció de projectes i per la seva publicació corresponen als ingressos per assistència tècnica en la redacció de projectes executius d'estudi de seguretat i salut i estudi geotècnic, pel treball de direcció del projecte i per les publicacions relatives als projectes.

2.3.2. Despeses**a) Aprovisionaments**

Dintre l'epígraf d'"Aprovisionaments", que ascendeix a 2.546,51 MPTA en l'any 2000, s'inclouen les despeses per treballs realitzats per altres empreses, com ara els treballs de direcció d'obres, d'assistència tècnica, control de qualitat, redacció de projectes inicials i proposta gràfica, principalment.

b) Despeses de personal

El detall de les "Despeses de personal" per a l'any 2000 és el següent:

	2000
Sous i salaris	469.094
Seguretat social	76.274
Altres càrregues socials	24.557
TOTAL Despeses de personal	569.925

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 2000.

El personal de la Societat es regula pel Conveni col·lectiu de treball del sector de la construcció i obres públiques de la província de Barcelona, al qual està adscrita de conformitat amb l'Informe de la Direcció General de Relacions Laborals de 16 de maig de 1994. L'augment de sous per a l'any 2000, aprovat pel Consell d'Administració de 18 de maig de 2000, ha estat d'un 3,55% d'acord amb les previsions d'aquest conveni, i s'ha fet amb l'informe favorable del DEFP. L'informe explicita que, atès que la Societat no rep aportacions amb càrrec a pressupostos públics destinades a cobrir el dèficit d'explotació, no li són d'aplicació les disposicions limitatives sobre despeses de personal contingudes en la Llei 20/1998, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1999.

El detall de la plantilla mitjana de l'any 2000 és la següent:

	Plantilla mitjana
Serveis generals	7
Serveis tècnics	41
Serveis administratius	10
TOTAL	58

c) Altres despeses d'explotació

El detall de les "Altres despeses d'explotació" per a l'exercici 2000 és el següent:

	2000
Arrendaments i cànons	2.957
Reparacions i conservació	19.257
Serveis de professionals independents	657.410
Dietes del Consell d'Administració	11.100
Primes d'assegurances	13.719
Serveis bancaris i similars	67
Publicitat, propaganda i relacions públiques	18.960
Subministraments	3.725
Altres serveis	97.205
TOTAL Serveis exteriors	824.400
 Tributs	 8.263
 Altres despeses de gestió corrent	 11.208

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 2000.

De les "Altres despeses d'explotació" cal destacar els següents conceptes:

- Els serveis de professionals independents, entre els quals s'inclouen les despeses per la revisió dels projectes d'execució d'obres, quan aquests són elaborats pel Departament o organisme que encarrega l'obra abans que GISA comenci la seva execució, per la direcció d'obres, etc.

De la nostra anàlisi es desprèn que dintre d'aquesta partida s'inclouen despeses per estudis tècnics que, tot i no imputar-se a una sola obra concreta, són més cost de les obres, per la qual cosa s'haurien de comptabilitzar com a més "Aprovisionaments". Es recomana la recllassificació d'aquestes despeses a "Aprovisionaments".

- Despeses pels serveis que REGSA ha prestat a GISA durant l'any 2000, per un import de 44,43 MPTA. Aquestes despeses es calculen a partir de l'"Estudi de la prestació de serveis entre GISA i REGSA", que s'actualitza cada any.
- Despeses per les primes d'assegurances per 13,72 MPTA. S'ha verificat l'existència d'un informe favorable de la Direcció General de Patrimoni, previ a la seva contractació.
- Els altres serveis, entre els quals s'inclouen les despeses de comunicacions, les de missatgers, les de material d'oficina i les despeses de viatge.
- Dintre d'"Altres despeses de gestió corrent" s'inclouen les despeses pels anuncis publicats al DOGC, BOE i DOCE per a les licitacions dels projectes. Aquesta despesa és refacturable perquè l'adjudicatari paga el cost dels anuncis, per la qual cosa es recomana la seva comptabilització dins "Aprovisionaments" igual que es fa amb el cost dels anuncis per les licitacions d'obra i de direcció.

2.3.3. Despeses i ingressos financers

El detall de les despeses i dels ingressos financers per a l'any 2000 és el següent:

	2000
DESPESES FINANCERES	
Interessos de deutes bancaris a llarg termini	1.156.054
Interessos de deutes bancaris a curt termini	20.365
Diferències negatives de canvi	1
TOTAL Despeses financeres	1.176.420
INGRESSOS FINANCERS	
Ingressos financers d'entitats de crèdit	30.587
Aportació Generalitat per pagar les despeses financeres dels préstecs de "la Caixa" per a l'adquisició de les accions de Túnel del Cadí, SAC i TABASA	1.156.054
TOTAL Ingressos financers	1.186.641

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 2000.

Els interessos de deutes bancaris a llarg termini corresponen als interessos pels préstecs que GISA té contractats amb la Caixa per l'adquisició de les

participacions en Túnel del Cadí, SAC i en TABASA, tal com s'explica en l'epígraf 2.2.4 d'aquest Informe. S'ha de dir que la resta d'interessos dels préstecs a llarg termini que té la Societat, s'activen com a més cost de l'obra, i s'inclouen dintre els comptes de "Deutors per construcció d'obres". Per això la despesa financera és molt baixa en relació a l'elevat volum d'endeutament que té la Societat, que suposa un 65,58% del total del passiu.

Els interessos de deutes bancaris a curt termini corresponen als interessos meritats durant l'any per les pòlisses de crèdit.

Pel que fa als ingressos financers, s'inclouen 1.156,05 MPTA corresponents a l'aportació que cada any fa la Generalitat per a cobrir les despeses financeres dels préstecs contractats amb la Caixa, segons els acords del govern de la Generalitat de 18 d'abril de 1995 i de 29 d'octubre de 1996, en els quals s'indica també que l'esmentada aportació rebrà la consideració de "Resultats financers positius" dins el Compte de pèrdues i guanys de la Societat. Com s'observa, l'import de l'aportació de la Generalitat és el mateix que l'import de la despesa financera d'aquests dos préstecs, és a dir, 1.156,05 MPTA.

3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos de GISA corresponents a l'exercici 2000 i aprovats per la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2000, preveïen uns ingressos i despeses en el pressupost d'explotació, de 5.586,56 MPTA i uns recursos i dotacions en el pressupost de capital de 92.453,38 MPTA.

La base de partida de preparació dels pressupostos és el PEF vigent en el moment de la seva realització que, en el cas dels pressupostos de l'exercici 2000, va ser el PEF de juliol de 1999.

Cal recordar el que s'ha assenyalat en l'epígraf 1.2.4.3 referit al PEF: aquest document substitueix el PAIF i el pressupost d'inversió i és on apareixen amb detall les operacions financeres i d'inversió a realitzar amb caràcter plurianual. Tot i això, GISA liquida de manera independent el pressupost de capital.

3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

A continuació es presenta la liquidació del pressupost d'explotació de GISA corresponent a l'exercici 2000:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2004

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 2000		Pressupost inicial	Realitat 2000	Desviació
ESTAT D'INGRESSOS				
<u>Capítol 3</u>	<u>INGRESSOS PROPIS</u>	<u>4.405.509</u>	<u>4.222.315</u>	<u>(183.194)</u>
Article 30	Vendes i prestació de serveis	4.405.509	4.222.315	(183.194)
	<i>Prestació serveis a tercers</i>	<i>4.234.000</i>	<i>4.075.300</i>	<i>(158.700)</i>
	<i>Altres vendes</i>	<i>171.509</i>	<i>147.015</i>	<i>(24.493)</i>
<u>Capítol 5</u>	<u>INGRESSOS PATRIMONIALS</u>	<u>1.181.054</u>	<u>1.186.641</u>	<u>5.587</u>
Article 53	Altres ingressos financers	1.181.054	1.186.641	5.587
	<i>Altres ingressos</i>	<i>1.156.054</i>	<i>1.156.054</i>	<i>0</i>
	<i>Altres ingressos financers</i>	<i>25.000</i>	<i>30.587</i>	<i>5.587</i>
<u>Capítol 6</u>	<u>RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS</u>	<u>0</u>	<u>578</u>	<u>578</u>
	Resultats extraordinaris positius	0	578	578
TOTAL INGRESSOS		5.586.563	5.409.534	(177.029)
ESTAT DE DESPESES				
<u>Capítol 1</u>	<u>REMUNERACIONS DEL PERSONAL</u>	<u>552.900</u>	<u>569.925</u>	<u>17.025</u>
Article 10	Sous i salaris	452.500	469.094	16.594
	<i>Sous i salaris</i>	<i>452.500</i>	<i>469.094</i>	<i>16.594</i>
Article 11	Assegurances i prestacions socials	80.400	76.274	(4.126)
Article 12	Altres despeses socials	20.000	24.557	4.557
<u>Capítol 2</u>	<u>DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS</u>	<u>3.585.471</u>	<u>3.409.328</u>	<u>(176.143)</u>
Article 20	Compres i aprovisionaments	2.881.993	2.546.506	(335.487)
	<i>Treballs realitzats per altres empreses</i>	<i>2.881.993</i>	<i>2.546.506</i>	<i>(335.487)</i>
Article 21	Serveis exteriors	666.240	835.609	169.369
	<i>Conservació i reparació</i>	<i>30.000</i>	<i>19.257</i>	<i>(10.743)</i>
	<i>Serveis de professionals independents</i>	<i>520.000</i>	<i>668.510</i>	<i>148.510</i>
	<i>Primes d'assegurances</i>	<i>14.000</i>	<i>13.719</i>	<i>(281)</i>
	<i>Publicitat, propaganda i relacions públiques</i>	<i>18.000</i>	<i>18.960</i>	<i>960</i>
	<i>Subministraments</i>	<i>4.000</i>	<i>3.725</i>	<i>(275)</i>
	<i>Comunicacions</i>	<i>13.375</i>	<i>40.483</i>	<i>27.108</i>
	<i>Altres despeses diverses</i>	<i>66.865</i>	<i>70.955</i>	<i>4.090</i>
Article 22	Tributs	37.238	27.213	(10.025)
	<i>Impost societats</i>	<i>28.538</i>	<i>18.951</i>	<i>(9.587)</i>
	<i>Altres tributs</i>	<i>8.700</i>	<i>8.262</i>	<i>(438)</i>
Article 23	Variació de les provisions	0	0	0
	<i>Variació provisions</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<u>Capítol 3</u>	<u>DESPESES FINANCERES</u>	<u>1.179.054</u>	<u>1.176.420</u>	<u>(2.634)</u>
Article 30	Deute a llarg termini	1.156.054	1.156.054	0
	<i>Interessos</i>	<i>1.156.054</i>	<i>1.156.054</i>	<i>0</i>
Article 31	Deute a curt termini	23.000	20.366	(2.634)
	<i>Interessos</i>	<i>23.000</i>	<i>20.365</i>	<i>(2.635)</i>
	<i>Despeses financeres a curt termini</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<u>Capítol 5</u>	<u>AMORTITZACIONS I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ</u>	<u>269.138</u>	<u>253.861</u>	<u>(15.277)</u>
Article 50	Amortització immobilitzat immaterial	137.200	110.339	(26.861)
Article 51	Amortització immobilitzat material	67.000	64.678	(2.322)
Article 52	Amortització despeses amortitzables	11.938	11.868	(70)
Article 54	Superàvit d'exploració	53.000	66.976	13.976
<u>Capítol 6</u>	<u>RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Resultats extraordinaris negatius	0	0	0
TOTAL DESPESES		5.586.563	5.409.534	(177.029)

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

La Societat liquida correctament el pressupost d'explotació, les principals desviacions del qual són les següents:

- Es van preveure 4.405,51 MPTA d'"Ingressos propis", mentre que es van liquidar 4.222,31 MPTA, és a dir, un 95,84% dels ingressos previstos. La desviació negativa és conseqüència directa de la disminució en la facturació als contractistes respecte de la xifra pressupostada. Tot i això, els ingressos reals han augmentat respecte dels de l'any 1999 en un 4,73%.
- Els "Sous i salaris" s'han liquidat en un 3,08% superiors als previstos. Dues han estat les raons: per una banda, es va preveure una plantilla d'unes 55 persones, i finalment ha estat de 58 persones; per altra banda, s'inclou la indemnització a l'anterior president de la Societat que va ser cessat a mitjan any 2000, que ascendia a 11,5 MPTA.
- Les "Compres i aprovisionaments" disminueixen en un 11,64% respecte de l'import previst, a causa, també, del volum real d'obra certificada. Tot i això, la disminució en percentatge no ha estat paral·lela a la disminució en les vendes. S'havia previst un volum de "Compres i aprovisionaments" que suposava el 65,42% de les "Vendes i prestació de serveis". En aquest cas la previsió la fan directament els gerents d'obra i tenen en compte el cost màxim per obra, que pot disminuir quan hi ha direccions d'obra compartides, etc. Finalment, aquest percentatge ha estat d'un 60,31%.
- Els "Serveis exteriors" liquidats, 835,61 MPTA, augmenten de forma significativa respecte de la xifra prevista, 666,24 MPTA. La causa principal és l'augment de despesa contractada a ITEC, empresa que es dedica a la revisió tècnica de projectes, preparació de documentació per la licitació, suport a la direcció d'obra per a la implantació de la metodologia del control de qualitat, etc. per les obres d'edificació que augmenten més del previst. De 64,15 MPTA de despesa l'any 1999 s'ha passat a 141,80 MPTA l'any 2000. A banda, hi ha un augment significatiu en les despeses de manteniment informàtic per la implantació de les tres primeres fases. També hi ha 60 MPTA per compra de mapes a l'Institut Cartogràfic de Catalunya, no previstos.

Per últim, destaca la desviació en la partida de comunicacions, que estava prevista en 13,38 MPTA i finalment s'ha realitzat en 40,48 MPTA. La desviació es deu, igual que l'any 1999, a què la previsió inicial ja ha estat molt baixa, ja que l'import real de la despesa ha estat de 42,56 MPTA l'any 1999 i 40,48 MPTA en l'any 2000. Es recomana ajustar les previsions d'aquesta partida pressupostària per tal d'adequar-lo a les xifres reals.

- Per últim, la desviació de menys 26,86 MPTA en l'amortització d'immobilitzat immaterial és deguda al fet que estava previst que certs projectes informàtics d'import significatiu s'acabessin en l'any 2000 però finalment s'han retardat i, per tant, també s'ha retardat la seva amortització.

3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL

A continuació es presenta la liquidació del pressupost de capital de GISA, corresponent a l'exercici 2000:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2004

PRESSUPOST DE CAPITAL 2000		Pressupost inicial	Realitat 2000	Desviació
RECURSOS				
Capítol 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	269.138	253.283	(15.855)
Article 56	Recursos generats per les operacions	269.138	253.283	(15.855)
560.01	Recursos generats per les operacions	269.138	253.283	(15.855)
Capítol 8	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	48.666.000	48.607.380	(58.620)
Article 83	Aportacions al fons patrimonial	48.666.000	48.607.380	(58.620)
830	De la Generalitat de Catalunya	40.663.000	40.771.194	108.194
830.01	De la DG de Carreteres	25.500.000	25.500.000	0
830.02	De la DG de Ports i Transports	6.850.000	6.850.000	0
830.04	De la DG de Carreteres (indirectes)	35.000	139.346	104.346
830.05	Del D. d'Ensenyament	5.952.000	5.952.000	0
830.06	D'Interior	1.010.000	1.010.000	0
830.07	De Benestar Social	516.000	516.000	0
830.08	De la DG d'Ordenació del Territori i Urbanisme	500.000	500.000	0
830.09	De Presidència	127.000	127.000	0
830.10	De Justícia	173.000	173.000	0
830.11	Medi Ambient	0	3.848	3.848
831	D'Organismes autònoms comercials, administratius, financers	8.003.000	7.836.185	(166.815)
831.02	De l'Agència Catalana de l'Aigua	4.632.000	4.632.000	0
831.03	De l'Agència Catalana de l'Aigua (indirectes)	2.271.000	1.576.185	(694.815)
831.04	De Servei Català de la Salut	900.000	1.428.000	528.000
831.05	De Ports de la Generalitat	200.000	200.000	0
Capítol 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	43.518.245	39.634.382	(3.883.863)
Article 90	Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a LLT	21.000.000	16.870.000	(4.130.000)
902.01	Per finançament d'obres	21.000.000	16.870.000	(4.130.000)
Article 92	Ampliacions de capital	1.145.300	1.145.300	0
920.01	Per finançament d'obres	1.145.300	1.145.300	0
Article 93	Altres variacions de passius financers a LLT	21.372.945	21.619.082	246.137
930.01	Altres variacions de passius a LLT	21.372.945	21.619.082	246.137
TOTAL RECURSOS		92.453.383	88.495.044	(3.958.339)
DOTACIONS				
Capítol 6	INVERSIONS REALS	75.025.138	75.071.855	46.717
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	20.207.000	24.945.780	4.738.780
610.01	Per construcció d'obres d'Ensenyament	16.353.000	19.651.144	3.298.144
610.02	Per construcció d'obres d'Interior	1.808.000	2.939.150	1.131.150
610.03	Per construcció d'obres de Benestar Social	1.574.000	1.514.179	(59.821)
610.04	Per construcció d'obres de Presidència	76.000	323.167	247.167
610.05	Per construcció d'obres de Justícia	396.000	518.139	122.139
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	269.138	124.287	(144.851)
620.01	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	269.138	124.287	(144.851)
Article 66	Actuacions i inversions destinades a l'ús general	49.526.000	44.252.092	(5.273.908)
660.01	Per construcció d'obres	49.526.000	44.252.092	(5.273.908)
Article 67	Inversions altre immobilitzat material	446.000	685.117	239.117
670.01	Per construcció d'obres de Sanitat	446.000	685.117	239.117
Article 69	Despeses d'establiment i formalització de deutes	4.577.000	5.064.580	487.580
690	Despeses d'ampliació de capital	4.577.000	5.064.580	487.580
690.01	Per despeses financeres. Crèdits bancaris	4.220.000	4.576.663	356.663
690.02	Per despeses financeres. Crèdits contractistes	357.000	487.917	130.917
Capítol 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	6.787.000	6.911.944	124.944
Article 85	Variació del capital circulant	6.787.000	6.911.944	124.944
850.01	Capital circulant	6.787.000	6.911.944	124.944
Capítol 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	10.641.245	6.511.245	(4.130.000)
Article 91	Amortització de préstecs i bestretes a llarg termini	10.641.245	6.511.245	(4.130.000)
910	Del Sector públic	9.495.945	5.365.945	(4.130.000)
910.01	Amortitzacions crèdits bancaris	9.495.945	5.365.945	(4.130.000)
911	Fora del Sector públic	1.145.300	1.145.300	0
911.01	Amortització Préstec Túnel del Cadí	1.145.300	1.145.300	0
TOTAL DOTACIONS		92.453.383	88.495.044	(3.958.339)

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

En conjunt, en el pressupost de capital de GISA es van preveure 92.453,38 MPTA de Recursos i de Dotacions i s'han liquidat 88.495,04 MPTA, el que suposa un grau d'execució d'un 95,72%. La disminució no ha estat, però, per la reducció d'inversions, que han estat similars a les previstes, sinó per la variació de passius financers tant en els recursos com en les dotacions. Les principals desviacions, per capítols dins els Recursos i les Dotacions, respectivament, són les següents:

- Recursos:

Capítol 9 "Variació de passius financers": Dels 43.518,24 MPTA previstos, s'han liquidat 39.634,38 MPTA principalment a causa dels "Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a llarg termini". En la previsió de nous préstecs a llarg termini per 21.000 MPTA, s'incloïen 4.130 MPTA per cobrir la possible cancel·lació anticipada d'un préstec amb el BEI, segons una clàusula que, per l'any 2000 ho permet a qualsevol de les parts. Finalment el BEI no ha fet servir aquesta clàusula i no ha estat necessari cobrir aquest import amb un nou préstec. Consegüentment, en el Capítol 9 de les dotacions s'observa la mateixa variació.

- Dotacions:

En el Capítol 6 "Inversions reals" corresponent a les obres executades, s'han liquidat 75.071,85 MPTA d'obres executades, el que suposa un 100,06% de compliment de la xifra global pressupostada. Si es fa una anàlisi per articles dins aquest Capítol 6, s'observa que unes desviacions negatives es compensen amb altres de signe positiu. Així, la principal desviació positiva es troba en l'article 61 corresponent a les inversions d'ensenyament, interior, etc., que passa d'una xifra prevista de 20.207 MPTA a 24.945,78 MPTA, realment executades.

Per contra, en l'article 66, que engloba les inversions en obres i actuacions destinades a l'ús general (no especificades en l'article 61), les obres previstes eren de 49.526 MPTA, mentre que s'han executat 44.252,09 MPTA. Aquestes desviacions s'analitzen amb més detall en el Capítol 5 "Fiscalització de la Gestió".

Igual que en l'any anterior, cal assenyalar que en l'article 69 "Despeses per formalització de deutes" d'aquest Capítol 6, s'inclouen les despeses financeres imputables a les obres executades, que es recomana que es desglossin per clients (ensenyament, sanitat i altres) i s'incorporin dins els articles 61 o 66 corresponents. L'augment en aquesta partida es deu principalment a l'augment del tipus d'interès durant l'any 2000 en dos punts respecte del previst.

4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT - CONTRACTACIÓ

En la fiscalització dels estats financers i de les liquidacions pressupostàries s'han analitzat aspectes legals de caire comptable, pressupostari, laboral, fiscal, etc.

En aquest capítol la fiscalització de la legalitat se centra en els procediments de contractació que la Societat segueix.

4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE

GISA es sotmet en els seus procediments contractuals als principis generals de contractació continguts en la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, en vigència fins el 21 de juny de 2000 i posterior Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de l'esmentada Llei.

A més, el conveni entre la Generalitat i GISA, de 28 d'abril de 2000, regula en la seva clàusula cinquena els encàrrecs d'obres, serveis i contrapartides, en la qual s'estableix que seran d'aplicació els principis de publicitat i concurrència, l'article 2 de la Llei de contractes i la disposició addicional sisena de la mateixa llei. Concretament, es determina el següent:

Encàrrecs

- Actuacions complementàries: els departaments competents podran encarregar a GISA l'execució d'actuacions complementàries a l'actuació base encomanada pel Govern, concretant les dades abans indicades pel que fa als encàrrecs fets pel Govern (abast de l'encàrrec, departament, previsió de cost, previsió del termini d'execució, previsió del finançament i entitat que finançarà l'encàrrec si és diferent del Departament actuant).

Si el PEF aprovat i vigent contempla l'execució de les actuacions complementàries, GISA podrà executar-les mitjançant l'aprovació del corresponent projecte complementari per part de l'òrgan administratiu competent, i dins els terminis del PEF.

Si el PEF no inclou les dites actuacions complementàries, aquestes no li podran ser encarregades llevat que concorri qualsevol dels següents supòsits:

- a) que el marge disponible del Departament sigui en aquell moment superior a l'import de l'actuació
- b) que ho autoritzi el Conseller d'Economia, Finances i Planificació

- L'òrgan administratiu que correspongui dintre de cada Departament podrà també encarregar a GISA l'elaboració d'estudis i projectes, mitjançant la concreció de les contrapartides econòmiques corresponents.
- La Direcció General de GISA podrà autoritzar, de forma raonada, increments en les despeses de redacció d'estudis i projectes fins a un 20% de l'import d'adjudicació, d'acord amb el que preveu la Llei 13/1995.

Licitació

- Un cop rebut l'encàrrec, GISA licitarà les actuacions prèvia elaboració del projecte i la seva aprovació del Departament competent. Si el projecte s'encarrega a GISA, aquesta ho pot encarregar a tercers.
- Per a la licitació, GISA ha de respectar els principis de publicitat i concurrència i l'article 2 de la Llei de contractes i la disposició addicional sisena. GISA podrà dur a terme adjudicacions pel procediment negociat sense publicitat en els casos necessaris, amb l'aprovació prèvia de l'òrgan administratiu competent, i pels mateixos motius i condicions que imposen les normes de contractació de la Generalitat.

Adjudicació

- Quan, com a conseqüència del concurs convocat, l'import d'adjudicació supera la previsió de cost detallada en el PEF vigent, es requerirà l'aprovació del Departament competent sota les mateixes condicions previstes per a l'encàrrec d'actuacions complementàries.
- Un cop s'adjudiqui l'obra, trametrà al Departament d'Economia, Finances i Planificació les dades referents a les condicions econòmiques i financeres de l'obra adjudicada.

4.2. PROCEDIMENTS EMPRATS PER GISA

Com a societat mercantil amb participació majoritària de l'Administració, GISA ha d'ajustar la seva activitat contractual als principis generals continguts a la Llei de contractes de les administracions públiques.

El conveni signat entre GISA i la Generalitat de Catalunya regula detalladament els criteris generals d'actuació en el procediment de contractació. En l'apartat anterior es comenten els aspectes que desenvolupa el conveni respecte a encàrrecs (licitació i adjudicació).

Aquests principis i criteris es recullen i desenvolupen, pel que fa a l'aplicació pràctica, en el manual de procediments intern elaborat per la Societat, el qual regula els següents aspectes:

- a) Normativa de contractació
- b) Procediment intern pròpiament dit
- c) Models:
 - Plec de bases tipus
 - Contracte tipus d'execució d'obres
 - Contracte tipus de crèdit
 - Contracte tipus per a l'assistència tècnica a la redacció de projectes
 - Contracte tipus direcció d'obres
 - Carta tipus d'adjudicació d'una obra
 - Contracte tipus complementari o modificat
 - Contracte tipus d'impacte ambiental
 - Contracte tipus per al control de qualitat
- d) Normativa d'avalis
- e) Normativa de recepció d'obres
- f) Normativa circuit d'autoritzacions d'obres complementàries i modificades
- g) Normativa circuit de certificacions

Tot i que els models de documents específics necessaris per a cada licitació estan publicats en la pàgina web de GISA, el manual en sí no ha estat actualitzat. Els documents que conformen la normativa de contractació estan permanentment actualitzats en les taules del Sistema de Gestió de GISA creades a tal efecte.

Cal dir que la normativa interna de GISA quant als procediments de contractació compleix la normativa legal de contractació.

El procediment de contractació varia segons es tracti d'obres, o de serveis relacionats amb les obres (redacció de projectes, direcció d'obres, assistències tècniques diverses, etc.).

A banda de la contractació relacionada amb les obres, s'ha de dir que la contractació general de béns i serveis es tracta, llevat de casos específics, com a comandes. En aquests casos, no se signa cap contracte, independentment de l'import del bé o servei.

Per tot això, en la nostra anàlisi diferenciem clarament la contractació relacionada amb les obres (contractació de les obres, d'assistència tècnica i de direcció d'obres) i la contractació d'altres béns i serveis.

4.2.1. Contractació relacionada amb les obres

A continuació incloem un quadre resum dels contractes signats en l'any 2000, diferenciant entre contractes d'assistència tècnica, d'obres i de direcció d'obres.

Per cada tipus de contractes, es classifiquen segons el procediment d'adjudicació emprat.

	Concurs públic	Negociat		Total
		Amb ofertes	Sense ofertes	
Obres	47.477.633	5.138.819	2.765.251	55.381.703
Assistència tècnica	2.479.759	1.391.858	614.260	4.485.877
Direcció d'obres	1.414.389	483.862	283.593	2.181.844
Total signat	51.371.781	7.014.539	3.663.104	62.049.424

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels llistats interns de GISA.

Tot seguit fem una anàlisi més detallada de la contractació distingint entre la contractació d'obres pròpiament dita, l'assistència tècnica i la direcció d'obres.

a) Contractació d'obres

En la contractació d'obres diferenciem els contractes d'import superior o inferior a 10 MPTA.

Per imports superiors a 10 MPTA

Obres superiors a 10 MPTA	Complementaris	RAM (*)	Emergència	Altres	TOTAL
Concurs públic					47.477.633
Negociat amb ofertes	905.259	1.539.158	218.447	2.227.462	4.890.326
Negociat sense ofertes	2.360.957	0	329.552	74.743	2.765.252
Total obres superiors a 10 MPTA	3.266.216	1.539.158	547.999	2.302.205	51.133.211

(*) RAM: Reparació, adequació i millora

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels llistats interns de GISA.

Segons es desprèn del quadre anterior, per obres d'imports superiors a 10 MPTA, la contractació es fa, en general, a través del procediment obert, tenint en compte els criteris generals d'actuació definits en el conveni entre GISA i la Generalitat de Catalunya i en la Llei de contractes de les administracions públiques. Tot i això, es fan contractes pel procediment negociat amb ofertes i sense. De l'anàlisi realitzada es desprèn que aquest procediment es fa servir principalment en el cas de complementaris i modificats, en obres RAM (reparació, adequació i millora) del Departament d'ensenyament i en obres d'emergència.

Pel procediment negociat sense ofertes, només en un cas de construcció d'una escola s'ha fet servir aquest procediment per un import de 74,74 MPTA.

Pel procediment negociat amb ofertes, es contracten la majoria de les obres de reparació, adequació i millora del Departament d'ensenyament, que consisteixen en obres de pintura, remodelació dels lavabos, etc. És per això que es fa servir normalment aquest procediment. Aquest procediment s'ha fet servir per vint-i-tres obres més, les quals, com és preceptiu, tenen l'aprovació prèvia del Departament corresponent. Tot i això, no hi ha cap altra raó per a la contractació d'aquestes obres pel procediment negociat.

Excepcionalment, si es tracta d'un contracte modificat, s'adjudica al mateix contractista que executa l'obra principal.

A partir del nou conveni signat entre la Generalitat i GISA el 28 d'abril de 2000, quan es tracta d'algun contracte complementari que no està previst en el PEF i que el marge disponible del Departament corresponent sigui inferior a l'import de l'actuació, és el Conseller d'Economia, Finances i Planificació qui haurà d'autoritzar l'esmentada actuació. Si l'actuació complementària és de petit import el que es fa és demanar, com a mínim, tres ofertes. L'adjudicació la fa el Consell d'Administració.

Per imports inferiors a 10 MPTA

Per obres d'imports inferiors a 10 MPTA, el conseller que correspon autoritza GISA, mitjançant resolució, a adjudicar l'obra pel procediment negociat sense publicitat, amb consulta prèvia a tres empreses, d'acord amb l'article 141 de la Llei de contractes.

Pels contractes d'obra complementaris, si l'import no supera el 20% del cost de l'obra principal, es pot adjudicar directament al mateix constructor que va fer l'obra principal. Si supera el 20%, de complir el que s'especifica el conveni en la seva clàusula cinquena.

Pels contractes de modificats de l'obra principal, és la Direcció General qui l'autoritza, d'acord amb l'article 146 de la Llei de contractes. S'adjudica al contractista de l'obra principal en els casos que per Llei es permet.

b) Assistència tècnica*Per imports superiors a 5 MPTA*

Superiors a 5 MPTA	Import total
Concurs	2.479.759
Negociat amb ofertes	262.910
Negociat sense ofertes	542.993
Total	3.285.662

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels llistats interns de GISA.

Per contractes d'assistència tècnica d'imports superiors a 5 MPTA, la contractació es fa, en general, a través del procediment obert, tenint en compte els criteris definits en el conveni entre GISA i la Generalitat de Catalunya i en la Llei de contractes de les administracions públiques. Tot i això, es fan també contractes pel procediment negociat; en concret, en l'any 2000, 13 contractes amb sol·licitud d'ofertes i 10 contractes sense demanar cap oferta.

Per imports inferiors a 5 MPTA

Per imports inferiors a 5 MPTA, quan el projecte figura en el PEF de GISA, solament cal l'encàrrec de la Direcció General que correspongui. Quan no hi ha partida pressupostària per a finançar el projecte, cal un Acord de Govern. Quan s'encomana el projecte, si l'import no supera els 5 MPTA, s'autoritza a GISA a adjudicar pel procediment negociat i sense publicitat els treballs necessaris per a completar l'encàrrec.

c) Direcció d'obres

En les direccions d'obres no hi ha d'haver encàrrec de cap ens, ni acord de Govern, donat que es tracta de treballs interns de GISA que s'encomanen a tercers, segons s'indica al conveni.

Per imports superiors a 5 MPTA

Superiors a 5 MPTA	Import total
Concurs	1.414.389
Negociat amb ofertes	6.930
Negociat sense ofertes	189.679
Total	1.610.998

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels llistats interns de GISA.

Igual que pels contractes d'assistència tècnica, per imports superiors a 5 MPTA, la contractació es fa, en general, a través del procediment obert, tenint en compte els criteris generals d'actuació definits en el conveni entre GISA i la

Generalitat de Catalunya i en la Llei de contractes de les administracions públiques. Tot i això, es fan també contractes pel procediment negociat; en concret, en l'exercici 2000, un contracte amb sol·licitud d'ofertes i vint-i-dos contractes sense demanar cap oferta.

4.2.2. Contractació general de béns i serveis (comandes)

Dins la contractació general de béns i serveis s'inclouen totes aquelles compres de béns per a ús intern o recepció de serveis, de tipus informàtic, etc. La contractació es realitza, en línies generals, pel procediment negociat i, a efectes interns, tenen la consideració de comandes. En la majoria d'aquests casos, no es formalitza cap contracte.

4.3. ANÀLISI DEL PROCEDIMENT

Per tal de verificar el procediment de contractació seguit per GISA, s'ha revisat el següent:

- a) L'adjudicació de contractes d'execució d'obres, desglossant entre obra principal, complementaris i modificats
- b) L'adjudicació de contractes d'assistència tècnica, incloent els contractes de direcció d'obra
- c) La contractació general de béns i serveis (comandes), no relacionats directament amb les obres.

a) Adjudicació de contractes d'execució d'obres

S'han seleccionat quinze obres d'import superior a 500 MPTA més quatre a l'atzar, cinc obres d'import inferior a 10 MPTA, cinc obres corresponents a complementaris d'obra i cinc modificats d'obra.

Dels 55.381,7 MPTA de contractes d'obra signats en l'exercici 2000, un 89,4% corresponen a contractes pel principal de l'obra, un 8,61% corresponen a complementaris d'obra i un 1,99% corresponen a modificats d'obra. S'han revisat contractes per un import de 37.763,75 MPTA, que suposen un 68,18% del total.

D'aquests contractes d'obra revisats, 342,31 MPTA corresponen a complementaris d'obra principal, i 213,42 MPTA corresponen a modificats d'obra, és a dir, s'han revisat un 8,32% dels contractes complementaris i un 19,35% dels contractes de modificats.

Els contractes d'execució d'obres s'han adjudicat en la seva totalitat pel sistema de concurs i s'ha verificat el següent:

- L'existència de l'Acord de govern de la Generalitat encarregant l'obra a GISA
- L'existència de l'aprovació del projecte per part de la Direcció General que correspon en cada cas
- La publicació de la convocatòria del concurs en el BOE, DOGC i DOCE, segons escaigui, dins del termini establert legalment
- L'existència del Plec de bases
- La presentació de totes les pliques per part de les empreses concurrents a la licitació
- L'existència de l'informe de la Comissió Tècnica de valoració sobre una base homogeneïtzada, al qual s'adjunta l'informe financer de l'obra
- La proposta d'adjudicació de la Mesa de contractació
- L'adjudicació de l'obra per part del Consell d'Administració de GISA
- L'existència del contracte signat
- L'existència de la pòlissa d'assegurances de la modalitat "tot risc construcció", vigent fins a la recepció de l'obra i durant el termini de garantia
- L'existència de la fiança dipositada mitjançant aval amb entitat de crèdit, per un import mínim del 10% del cost de l'obra.

A més per als contractes corresponents a obres complementàries d'una obra principal, s'ha verificat el següent:

- L'aprovació del projecte complementari per part de la Direcció General corresponent
- En els casos de contractació mitjançant procediment negociat, existència de Resolució del Conseller autoritzant GISA a contractar per aquest procediment, i si escau, autoritzant a adjudicar directament sense demanar ofertes
- En els casos de contractació mitjançant procediment negociat amb ofertes, l'existència de la carta de GISA a tres empreses convidant-les a presentar ofertes, i l'existència de les ofertes de les empreses licitadores
- La proposta d'adjudicació de la mesa de contractació, pels casos en què s'ha constituït la mesa; en cas contrari, l'informe del Director general de l'Obra Civil i del Gerent d'obres de GISA.
- Informe de la Comissió tècnica de valoració, pels casos en què es constitueix la mesa de contractació
- L'adjudicació de l'obra per part del Consell d'Administració de GISA
- L'existència del contracte signat
- L'ampliació de la pòlissa d'assegurances que es va contractar per a l'obra principal
- L'existència de la fiança dipositada mitjançant aval amb entitat de crèdit, per un import mínim del 10% del cost de l'obra
- L'expedient bàsic de contractació de l'obra principal

Per als contractes corresponents a modificats d'obres s'ha verificat:

- L'existència de l'Acord de govern de la Generalitat que aprova la realització de l'obra principal
- L'existència de l'aprovació del projecte modificat per part de la Direcció General corresponent
- L'existència de la resolució de la Direcció General corresponent, on es detallen les modificacions
- L'existència de l'Informe del Director General de l'obra civil i del Gerent d'obres de GISA recomanant l'adjudicació directa, si escau
- L'adjudicació de l'obra per part del Consell d'Administració de GISA
- L'existència del contracte signat
- L'ampliació de la pòlissa d'assegurances que es va contractar per a l'obra principal
- L'existència de la fiança dipositada mitjançant aval amb entitat de crèdit, per un import mínim del 10% del cost de l'obra
- L'expedient bàsic de contractació de l'obra principal

b) Adjudicació de contractes d'assistència tècnica de les obres (incloent la direcció d'obra)

Dels 4.495,61 MPTA de contractes de redacció de projectes signats en l'exercici 2000 s'han revisat contractes per un import de 2.102,23 MPTA, que suposen un 46,76% del total. A més, dels 2.181,84 MPTA dels contractes de direcció d'obra signats en l'exercici 2000 s'han revisat contractes per un import de 1.029,19 MPTA, que suposen un 47,17% del total.

Pels contractes d'assistència tècnica de les obres, com ara la redacció del projecte de l'obra, les direccions d'obra i altres, s'ha verificat:

- Pels contractes de redacció de projectes d'obra, l'encàrrec de l'òrgan administratiu corresponent dels diferents departaments. Els contractes de direccions d'obra no els encarrega el client, ja que es tracta de més cost directe de l'obra i, per tant, s'inclou com a més despesa directa de l'obra en el Compte de pèrdues i guanys de GISA
- La correcta utilització del procediment de contractació
- L'adjudicació per part del Consell d'Administració
- La concurrència d'ofertes
- La formalització i aportació dels avals corresponents
- La signatura del contracte per ambdues parts
- L'existència d'informes tècnics i financers sobre les propostes presentades sobre una base homogeneïtzada

c) Revisió de la contractació general de béns i serveis (comandes), no relacionats directament amb les obres

L'import de les comandes per l'any 2000 ascendeix 2.395,02 MPTA. D'aquestes comandes, trenta-set són superiors a 5 MPTA i ascendeixen en total a 544,69 MPTA. Es tracta de sis direccions d'obres, de l'auditoria dels comptes anuals de l'any 2000, de la compra d'un vehicle, d'estudis varis, del manteniment del sistema informàtic, dels serveis jurídics d'assessoria general, del desenvolupament del sistema de signatura digital pels contractes, de la compra de cinquanta-set ordinadors i dos servidors, dels serveis prestats per REGSA a GISA (que es regeixen per un conveni específic), del servei de suport al Departament de sistemes, etc.

Tot i que aquests serveis no estan directament relacionats amb la realització d'obres, s'ha vist que en molts casos es tracta d'importos significatius. A més, en molts casos s'hauria d'haver formalitzat la prestació del servei amb el corresponent contracte.

Per aquest tipus de serveis no directament relacionats amb les obres, es recomana la definició i implantació de procediments interns establint els criteris i/o imports a partir dels quals s'hauria de complir amb els principis de publicitat i concurrència, la formalització del corresponent expedient contractual i la signatura del corresponent contracte.

4.4. CONCLUSIONS

De la revisió efectuada relativa a la contractació d'obres i prestació de serveis relacionats amb les obres, podem concloure que el procediment emprat per GISA en l'adjudicació d'aquests contractes compleix tots els requisits establerts en el Conveni i en el manual de procediments intern, que es compleixen els principis generals de contractació continguts en la llei de contractes de les administracions públiques i que els informes previs a la proposta d'adjudicació aporten una informació clara i concisa sobre les ofertes presentades i permeten, per tant, atribuir adequadament l'adjudicació.

Així mateix, estimem que els contractes signats per GISA contenen les clàusules necessàries que salvaguarden en tot moment l'actuació de l'empresa.

Per a la contractació de béns i serveis no relacionats directament amb les obres, es recomana la definició i implantació d'uns procediments interns establint els criteris i/o imports a partir dels quals s'haurien de complir els principis de publicitat i concurrència, la formalització del corresponent expedient contractual i la signatura del corresponent contracte.

5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

En el capítol 1 d'aquest Informe s'ha fet una referència al PEF com a document bàsic de la gestió de GISA. En aquest capítol fem una anàlisi de la principal informació que conté el PEF 00 així com una avaluació del seu grau de compliment, tant en termes econòmics com d'execució material.

5.1. OBJECTIUS DEL PEF

El 8 de febrer de 2000 el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar el Pla economicofinancer de GISA actualitzat, que és l'aplicable a l'exercici 2000. Aquest PEF contempla els costos de les actuacions encomanades pel Govern a GISA i el seu finançament, i estableix els compromisos de despeses plurianuals amb càrrec als Pressupostos de la Generalitat i els compromisos d'autoritzacions financeres.

L'objectiu del PEF és establir l'adequat equilibri entre els compromisos de pagament que assumeix la Societat, com a mandatària de la Generalitat, i els compromisos d'aportacions que la Societat rep per a l'execució del seu mandat; tot això, per tal d'assegurar la correcta programació financera i dotar-la dels adequats mitjans econòmics per fer front als encàrrecs que rep.

El PEF és un document que acumula les dades des de l'inici de l'activitat de GISA i que s'actualitza cada any basant-se en les dades d'actuació ja conegudes, a més d'incorporar els nous encàrrecs rebuts.

5.2. PRINCIPALS ASPECTES CONTINGUTS EN EL PEF

5.2.1. L'Acord de Govern d'aprovació del PEF

La base del PEF és l'Acord de Govern que l'aprova. En aquest Acord es detallen les obligacions econòmiques corresponents a tot el període de durada del PEF, així com els recursos per a fer front a les esmentades obligacions. Dintre d'aquests recursos, es detalla el total de les aportacions de la Generalitat a consignar en els Pressupostos per al període futur, distribuït per exercicis. També es detallen les aportacions corresponents als exercicis futurs, distribuïdes segons siguin a càrrec d'uns o altres organismes o direccions generals, i les autoritzacions per a avalar les operacions de crèdit, amb la seva distribució anual. Tal com s'indica en el capítol 1 d'aquest Informe, el Govern no publica l'Acord en el DOGC tal com s'estableix en l'EEPC per a complir la seva tramitació formal.

A continuació incloem les dades de l'Acord de Govern de 8 de febrer de 2000, d'aprovació del PEF de febrer de 2000:

a) Obligacions econòmiques i recursos per al període 1991-2011

El PEF suposa un total d'obligacions econòmiques de 915.741 MPTA a desemborsar en el període 1991-2011, dels quals 502.456 MPTA són pagaments de projectes i obres, 313.580 MPTA són reemborsaments de crèdits, 81.332 MPTA interessos de les operacions de crèdit, 6.873 MPTA corresponen a la compra d'accions de Túnel del Cadí, SAC i 11.500 MPTA corresponen a la compra d'accions de TABASA.

Per a fer front a les obligacions del PEF 00, que és el vigent a 31 de desembre de 2000, GISA compta amb els següents recursos (que ascendeixen, igual que les obligacions econòmiques, a 915.741 MPTA):

- les aportacions a càrrec dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya que han d'assolir la xifra de 602.161 MPTA,
- el desemborsament de crèdits per un import de 197.392 MPTA, dels quals 131.800 MPTA estaran avalats per la Generalitat de Catalunya,
- el desemborsament de crèdits finançats pels contractistes, per un import total de 97.815 MPTA,
- el desemborsament de dos préstecs específics per a l'adquisició de les participacions de TABASA i Túnel del Cadí, SAC, per un import total de 18.373 MPTA.

Les obligacions econòmiques assumides en els diferents PEF són les següents:

PEF	Període que cobreix	Pagaments d'obres i projectes	Reemborsam. de crèdits	Interessos d'operacions de crèdits	Compra d'accions	Total Obligacions econòmiques
1991	1991-1998	138.957	83.500	60.571		283.028
1992	1991-1999	156.028	147.657	67.122		370.807
1993	1991-2000	201.124	139.306	59.252		399.682
1994	1991-2001	211.479	165.300	55.989		432.768
1995	1991-2002	246.512	167.647	56.362		302.874
05.96	1991-2003	276.607	183.604	63.084	18.373	530.168
12.96	1991-2009	292.038	189.354	64.110	18.373	563.875
1997	1991-2009	319.053	208.857	72.441	18.373	618.724
1998	1991-2010	364.165	241.616	80.640	18.373	704.794
1999	1991-2011	487.420	296.410	79.453	18.373	881.656
2000	1991-2011	502.456	313.580	81.332	18.373	915.741

Imports en milions de pessetes.

Font: PEF de l'any corresponent.

Com s'observa, s'inclouen les obligacions econòmiques acumulades, des de l'inici de l'activitat de la Societat, és a dir, des de l'any 1991. El total d'obligacions econòmiques del PEF de l'any 2000 s'han de desemborsar en el període 1991-2011. En el PEF 00 s'actualitzen els imports respecte de l'exercici anterior, tenint també en compte els nous encàrrecs d'obres.

b) Aportacions Generalitat

El total de les aportacions de la Generalitat a consignar en els Pressupostos del període 2000-2011 ascendeix a 329.120 MPTA, amb la següent distribució per exercicis:

Any	Import
2000	50.967
2001	68.485
2002	55.460
2003	42.192
2004	37.930
2005	21.494
2006	12.628
2007	11.389
2008	10.875
2009	10.756
2010	3.500
2011	3.444
Total	329.120

Imports en milions de pessetes.

Font: PEF de 8 de febrer de 2000.

Les aportacions per a l'exercici 2000 provindran de:

	Import
Direcció General de Carreteres	25.500
Direcció General de Ports i Transports	6.850
Agència Catalana de l'Aigua	4.632
Direcció General de Centres Docents del Departament d'Ensenyament	5.952
Servei Català de la Salut	900
Gabinet del Conseller i Secretaria General del Departament d'Interior	1.010
Departament de Benestar Social	516
Direcció General d'Ordenació del Territori i Urbanisme	500
Departament de Presidència	127
Departament de Justícia	173
Secretaria General del Departament de Política Territorial i Obres Públiques	950
Direcció General de Carreteres	1.145
Ports de la Generalitat de Catalunya	206
Explotació de les àrees de servei	200
Aportacions dels beneficiaris de les obres d'infraestructures hidràuliques	35
Total	2.271
	50.967

Imports en milions de pessetes.

Font: PEF de 8 de febrer de 2000.

Les aportacions corresponents als exercicis de 2001 al 2011 (278.153 MPTA) seran a càrrec dels següents departaments i organismes de la Generalitat:

Exercici	DGC	DGPiT	DGU	Depart. Enseny.	Depart. Interior	Depart. Ben. Soc.	Depart. Justícia	Depart. Presid.	Agència Cat. Aigua	SCS	DPTOP
2001	29.000	20.400	77	6.620	1.510	516	727	500	3.989	925	2.198
2002	18.800	19.450		7.700	2.000	516	805	500	2.209	925	2.388
2003	18.800	8.109		7.700	2.000	516	1.200	500		1.059	2.268
2004	18.800	5.099		7.700	1.700	616	1.200	500		125	2.150
2005	8.362			7.700	379	616	1.200	700		286	2.031
2006				7.700		616	1.899	700			1.913
2007				7.700		1.196		700			1.793
2008				8.500				700			1.675
2009				8.500				700			1.556
2010				2.800				700			
2011				2.709				735			
Total	93.762	53.058	77	75.329	7.589	4.592	7.031	6.935	6.198	3.320	17.972

Imports en milions de pessetes.

Font: PEF de 8 de febrer de 2000.

DGC: Direcció General de Carreteres.

DGPiT: Direcció General de Ports i Transports.

DGU: Direcció General d'Urbanisme.

SCS: Servei Català de la Salut.

Complementàriament, i per al mateix període 2001-2011, estan previstes aportacions per valor de 375 MPTA, derivades de l'explotació de les àrees de servei que el Govern ha encomanat a GISA, així com altres aportacions per un total de 2.115 MPTA en el mateix període, corresponents a les aportacions a fer pels beneficiaris de les obres d'infraestructura que el Govern ha encomanat a GISA.

c) Avals

La distribució anual dels imports per a avalar les operacions de crèdit que formalitzi GISA per finançar les obres que realitzi per compte de la Generalitat, en el període 2001-2007, és la següent:

Any	Imports
2001	19.525
2002	10.725
2003	13.200
2004	10.950
2005	4.550
2006	4.400
2007	2.850

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades obtingudes del PEF de febrer de 2000.

5.2.2. Obres encarregades

Des de l'inici de l'activitat (1991) fins a la data del PEF 00 s'han pressupostat 987 encàrrecs d'obres, que es detallen a continuació, segons l'origen de l'encàrrec:

	Nombre d'obres
DG Carreteres	505
DG de Ports i Transports	72
DG d'Ordenació del Territori i urbanisme	1
Agència Catalana de l'Aigua	126
DG d'Obres Hidràuliques	1
Conselleria d'Ensenyament(*)	192
Servei Català de la Salut	22
Conselleria d'Interior	34
Conselleria de Benestar Social	22
Conselleria de la Presidència	4
Conselleria de Justícia	8
Total	987

(*) Dins les 192 obres encarregades s'inclouen les obres de Reparació, adequació i millora (RAM) com un sol encàrrec, però que engloba 1.242 actuacions de les quals 325 corresponen a l'any 1998, 415 a l'any 1999 i 502 a l'any 2000.

En el PEF s'inclouen, entre altres dades, uns quadres que recullen els costos de les obres encarregades inclosos en el PEF, el resum dels quals, per als PEF dels anys 1998, 1999 i 2000, desglossat per l'origen de l'encàrrec, és el següent:

	Cost físic			Cost total		
	Pressupost PEF 98	Pressupost PEF 99	Pressupost PEF 00	Pressupost PEF 98	Pressupost PEF 99	Pressupost PEF 00
DG Carreteres	247.048	282.757	285.512	295.465	331.047	333.075
DG de Ports i Transports	48.885	83.506	87.290	54.477	91.730	94.844
DG de Política Hidràulica	60	64	64	61	64	64
Agència Catalana de l'Aigua	12.579	18.527	23.819	12.917	19.006	24.549
Ensenyament	35.566	61.984	63.733	58.515	84.171	85.460
Servei Català de la Salut	3.891	4.009	4.831	4.737	4.436	5.322
Interior	3.066	4.454	7.811	3.970	5.068	8.999
Benestar Social	2.020	4.028	4.252	2.858	5.105	5.358
DG d'Ordenació del Territori i Urbanisme	500	753	758	547	791	793
Presidència	0	4.875	4.876	0	7.176	7.062
Justícia	0	5.485	5.605	0	7.021	7.004
TOTAL	353.615	470.442	488.551	433.547	555.615	572.530

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels respectius PEF.

Per cost físic de l'obra s'entén la suma de:

- Pressupost d'adjudicació al contractista
- Incrementos per complementaris i modificats
- Costos dels projectes
- IVA

I per cost total de les obres s'entén la suma de:

- Cost físic de l'obra
- Revisió de preus
- Cost finançament contractista
- Cost finançament general

L'import que consta és l'actualitzat per a aquelles obres que ja estan en fase d'execució o acabades, i el cost pressupostat per a aquelles obres encarregades pendents d'adjudicació. En cada PEF s'acumulen a les obres ja previstes en el PEF anterior, les noves obres encarregades fins a la data del nou PEF.

5.3. GRAU DE COMPLIMENT DEL PEF PER A L'EXERCICI 2000

Per tal d'analitzar el grau de compliment del PEF en l'exercici fiscalitzat ens hem centrat en els següents aspectes:

- Comparació de l'obra prevista en el PEF 99 per a l'any 2000 amb l'obra real executada l'any 2000 (en termes de cost físic).
- Comparació del cost total de les obres per als quatre últims PEF.

5.3.1. Comparació de l'obra prevista en el PEF 99 per a l'any 2000 amb l'obra real executada en l'any 2000

Per a l'any 2000, l'obra prevista s'inclou en el PEF de juliol de 1999. Aquestes previsions s'inclouen també en el pressupost de capital de GISA per a l'any 2000, ja que aquest es fa d'acord amb el PEF vigent en la data d'elaboració del pressupost que, per al cas de l'exercici 2000, és el PEF aprovat el juliol de 1999, previsions que més endavant són modificades en el PEF aprovat el febrer de 2000, per tal de ser actualitzades.

Pel que fa a l'obra executada l'any 2000, aquesta s'incorpora en la liquidació del pressupost d'inversió de l'exercici 2000. En el PEF 01, aprovat pel Govern en data 29 de maig de 2001, s'inclouen les dades reals d'obra executada de l'exercici, per la qual cosa, els imports inclosos en la liquidació del pressupost d'inversió coincideixen amb els imports inclosos en el PEF 01 com a obra executada de l'any 2000.

A continuació s'inclou un detall del cost físic de l'obra per a l'exercici 2000, previst en els PEF 99 i 00, i real en el PEF 01. Cal recordar que en el concepte de cost físic s'inclou el pressupost d'adjudicació, els increments per complementaris i modificats, el cost dels projectes i l'IVA.

	PEF 99 Cost físic previst	PEF 00 Cost físic previst	PEF 01 Cost físic real	Diferències 01-99	Diferència 01-00
DG Carreteres	29.433	27.039	22.392	(7.041)	(4.647)
DG de Ports i Transports	16.244	14.989	16.299	55	1.310
DG de Política Hidràulica	0	0	0	0	0
Agència Catalana de l'Aigua	5.306	5.305	4.097	(1.209)	(1.208)
Ensenyament	9.565	15.740	19.424	9.859	3.684
Servei Català de la Salut	176	416	677	501	261
Interior	202	1.759	2.931	2.729	1.172
Benestar Social	1.653	1.508	1.472	(181)	(36)
DG d'Ordenació del Territori i Urbanisme	145	88	44	(101)	(44)
Presidència	138	75	324	186	249
Justícia	1.027	392	519	(508)	127
TOTAL Cost físic	63.889	67.311	68.179	4.290	868

Imports en milions de pessetes.

Com s'observa en el quadre anterior, en el PEF 99 s'havia previst un cost físic de les obres a executar durant l'any 2000 de 63.889 MPTA. Segons les dades del PEF 01, el cost físic de les obres executades va ser de 68.179 MPTA, és a dir, un 6,71% més del que estava previst. El principal augment es concentra en les obres d'ensenyament, previstes en el PEF 99, en 9.565 MPTA, ascendint el cost real segons el PEF 01 a 19.424 MPTA.

Un aspecte a tenir en compte és que entre l'aprovació del PEF 99 el juliol de 1999, i l'aprovació del PEF 00 el febrer de 2000, el Govern ha encarregat noves obres per executar en l'any 2000, i que per tant, no estaven previstes en el PEF 99, però que ja s'incorporen en el PEF 00. Aquesta és una de les causes principals dels augments entre els PEF. En concret, el Govern ha encarregat obres entre el PEF 99 i 00, i entre el PEF 00 i 01 per set dels clients de GISA. El desglossament de les obres encarregades amb posterioritat al PEF 99 i al PEF 00, si escau, és el següent:

	PEF 99 Cost físic previst	PEF 00 Cost físic previst	PEF 01 Cost físic real	Diferències 01-99	Diferència 01-00
Encàrrecs PEF 99	29.433	26.897	21.722		
Entre PEF 99 i PEF 00		142	67		
Entre PEF 00 i PEF 01			603		
TOTAL DG Carreteres	29.433	27.039	22.392	(7.041)	(4.647)
Encàrrecs PEF 99	16.244	14.916	15.827		
Entre PEF 99 i PEF 00		73	349		
Entre PEF 00 i PEF 01			123		
TOTAL DG Ports Transports	16.244	14.989	16.299	55	1.310
Encàrrecs PEF 99	5.306	4.106	2.894		
Entre PEF 99 i PEF 00		1.199	1.203		
TOTAL ACA (1)	5.306	5.305	4.097	(1.209)	(1.208)
Encàrrecs PEF 99	9.565	15.730	14.965		
Entre PEF 99 i PEF 00		10	0		
Entre PEF 00 i PEF 01			4.459		
TOTAL Ensenyament	9.565	15.740	19.424	9.859	3.684
Encàrrecs PEF 99	176	395	442		
Entre PEF 99 i PEF 00		21	193		
Entre PEF 00 i PEF 01			42		
TOTAL Servei Català Salut	176	416	677	501	261
Encàrrecs PEF 99	202	341	171		
Entre PEF 99 i PEF 00		1.418	2.760		
TOTAL Governació	202	1.759	2.931	2.729	1.172
Encàrrecs PEF 99	1.027	355	411		
Entre PEF 99 i PEF 00		37	108		
TOTAL Justícia	1.027	392	519	(508)	127

Imports en milions de pessetes.

(1) ACA: Agència Catalana de l'Aigua.

Com s'observa, en les obres de l'Agència Catalana de l'Aigua i en les de Governació és on s'han encarregat més obres entre l'aprovació del PEF 99 i l'aprovació del PEF 00, per un import de 1.199 MPTA i 1.418 MPTA, respectivament. En el cas de l'Agència Catalana de l'Aigua, es tracta principalment de la desviació del Riu Cardener per 637 MPTA en l'any 2000 i la resta són diverses obres de petits imports, que no estaven previstes en el PEF 99. En el cas de Governació, s'han inclòs deu obres noves corresponents a comissaries de diverses àrees i a la Reforma de l'edifici de Via Laietana, 60 pel Servei Català del Trànsit.

Per tant, si no considerem l'efecte de les obres aprovades amb posterioritat al PEF 99, i incorporades en els següents PEF per a la seva execució en part en l'any 2000, el quadre inicial de cost físic previst l'any 2000, per les obres encarregades en el PEF 99 queda de la següent manera:

	PEF 99 Cost físic previst	PEF 00 Cost físic previst	PEF 01 Cost físic Real	Diferències 01-99	Diferència 01-00
DG Carreteres	29.433	26.897	21.722	(7.711)	(5.175)
DG de Ports i Transports	16.244	14.916	15.827	(417)	911
Agència Catalana de l'Aigua	5.306	4.106	2.894	(2.412)	(1.212)
Ensenyament	9.565	15.730	14.965	5.400	(765)
Servei Català de la Salut	176	395	442	266	47
Governació	202	341	171	(31)	(170)
Benestar Social	1.653	1.508	1.472	(181)	(36)
DG d'ordenació del territori i urbanisme	145	88	44	(101)	(44)
Presidència	138	75	324	186	249
Justícia	1.027	355	411	(616)	56
TOTAL Cost físic	63.889	64.411	58.272	(5.617)	(6.139)

Imports en milions de pessetes.

Com s'observa en el quadre anterior, en el PEF 99 s'havia previst un cost físic de les obres a executar durant l'any 2000, de 63.889 MPTA. Segons les dades del PEF 01, el cost físic de les obres executades va ser de 58.272 MPTA, és a dir, un 91,20% del previst, percentatge apreciable en termes del principi d'eficàcia.

S'observa que les desviacions, tant positives com negatives, més significatives entre el PEF 99 i el PEF 01 es concentren en les obres de la DG de Carreteres, de l'Agència Catalana de l'Aigua i d'Ensenyament. D'altra banda, les desviacions més significatives entre el PEF 99 i el PEF 00 es concentren bàsicament en les obres de la DG de Carreteres i en les de l'Agència Catalana de l'Aigua.

Hem fet una anàlisi detallada de les principals desviacions existents en el cost físic previst en el PEF 99 i en el PEF 00, respecte al cost físic real inclòs en el PEF 01, per clients. Els aspectes observats són els següents:

a) Direcció General de Carreteres

La principal desviació s'ha produït en les obres de la Direcció General de Carreteres: de 29.433 MPTA previstos en el PEF 99, s'han realitzat 21.722 MPTA, el que representa un 73,80%. Per a l'anàlisi d'aquesta desviació, hem seleccionat aquelles obres la desviació de les quals entre les xifres previstes en el PEF 99 i les xifres reals del PEF 01 és superior a 175 MPTA. El cost físic d'aquestes obres per a l'any 2000 previst en el PEF 00 és de 9.953 MPTA i el detall és el següent:

DG Carreteres	Cost físic de l'obra per l'any 2000			Desviació	
	PEF 99 previst	PEF 00 Previst	PEF 01 real	01-99	01-00
Eix Transversal	590	148	151	(439)	3
Capellades–Vilafranca	502	323	251	(251)	(72)
Figueres–Roses	1.535	655	1.045	(490)	390
Variant Súria	1.925	1.148	1.660	(265)	512
Variant La Bisbal Tram Corça–Vulpellac	367	0	2	(365)	2
Accessos a la CIM Vallès	185	7	6	(179)	(1)
Variant El Vendrell	938	601	690	(248)	89
Variant de la Valldan (Berga)	146	353	401	255	48
Tortosa–Aldea	180	261	371	191	110
Llagostera–Tossa	14	312	196	182	(116)
Arbeca–Vilanova de Bellpuig C-233	53	268	332	279	64
Túnel Montant de Tost C-1313	946	1.006	688	(258)	(318)
C-240 Reus–Alcover (11 km)	175	0	0	(175)	0
A-16 Tercer carril	279	778	1.108	829	330
Brunyola–Anglès C-152	0	103	203	203	100
C-230 Xerta–Benifallet (8,5 Km)	176	0	0	(176)	0
Condicionament la Vilella Baixa–Cabaces	450	452	135	(315)	(317)
Nova carretera Solsona Guissona 34	590	343	390	(200)	47
C-240 Tàrraga–Límit comarca 17 km	244	21	2	(242)	(19)
Reforç ferm L-301 Solsona–Bassella	337	80	49	(288)	(31)
Variant Cassà de la Selva 1a 2a fase	868	540	561	(307)	21
Mill. Accessos a les Valls dels Pallars	1.334	1.292	901	(433)	(391)
Actuacions d'explotació manteniment d'infraestructures viàries	1.587	1.262	1.344	(243)	82

Imports en milions de pessetes.

S'han analitzat les causes de les desviacions principals, que són les següents:

- Eix Transversal: La disminució en la certificació prevista és deguda a complementaris previstos que no s'executen finalment i a endarreriments en actuacions que estan en execució.
- Capellades–Vilafranca: La disminució en la certificació de l'any 2000 és deguda a la disminució d'import de l'actuació principal i a un cert avanç en la seva execució.
- Figueres–Roses: En el PEF 00 disminueix l'import a causa de l'avançament de l'obra a l'any 1999 i l'aparició de noves actuacions (complementaris) que expliquen la desviació positiva del PEF 01.
- Variant Súria: Major certificació de la prevista l'any 1999 (previst PEF 1.129 MPTA, realitzat 1.510 MPTA) que provoca la seva disminució l'any 2000. L'any 2000 la previsió del PEF 00 es va incrementar per l'aprovació d'un modificat de 417 MPTA.

- Variant La Bisbal Tram Corçà–Vulpellac: Aquesta obra, que es preveia executar dins de l'any 2000 en el PEF 1999, es va endarrerir fins a l'any 2001 en el PEF 00. Finalment, en el PEF 01, no es preveu la seva execució.
- Accessos a la CIM Vallès: La disminució de l'import en el PEF 00 i 01 s'explica per una previsió de liquidació que no es va produir i una disminució en l'import d'un complementari.
- Variant El Vendrell: Avançament de l'obra a l'any 1999 en 144 MPTA respecte al que preveia el PEF 1999 i disminució en l'import total previst de l'obra.
- Variant de la Valldan (Berga): En l'any 1999 va canviar la solució del traçat, la qual cosa implica nova informació pública del tram que canvia, i declaració d'impacte ambiental. Això va afectar el retard en l'execució durant l'any 1999, que s'ha recuperat en l'any 2000.
- Tortosa–Aldea: En l'any 1999 es va retardar l'obra per la redacció d'un projecte modificat que suposava l'increment d'ocupació de terrenys respecte del que estava previst. Conseqüentment, en l'any 2000 l'execució ha estat superior al previst.
- Llagostera–Tossa: Augmenta la certificació en la previsió del PEF 00 en aparèixer un complementari nou (C2), i també per l'avançament en l'inici d'obra del complementari C3, que estava previst per a principis de l'any 2000 i finalment s'inicia a finals de l'any 1999. La disminució en l'import entre el PEF 00 i 01 és degut al fet que finalment el complementari C2 no s'executa.
- Arbeca–Vilanova de Bellpuig C-233: Aquesta obra estava previst que s'executés majoritàriament en l'any 1999, però a causa de retards en l'aprovació del projecte, s'ajorna el seu inici. Finalment, l'execució en l'any 2000 és més ràpida del que estava previst.
- Túnel Montant de Tost C-1313: En l'any 1999 s'havien fet dues actualitzacions del projecte, la qual cosa va comportar un retard en l'inici de les obres. En l'any 2000 es retarda l'execució també per problemes com ara permisos de desviament de trànsit i el menor rendiment en l'excavació del túnel.
- C-240 Reus–Alcover (11 km): S'avança l'obra respecte a les previsions, executant-se totalment dins de l'any 1999.
- A-16 Tercer carril: S'avança l'inici de l'obra, prevista per a mitjans del 2000 en el PEF 1999, a finals de l'any 1999. A més, s'executa a un ritme superior

al previst inicialment, la qual cosa explica l'augment final de l'import certificat per l'any 2000 respecte del previst.

- Brunyola–Anglès C-152: En el PEF 99 l'obra estava prevista que fos executada l'any 2001, però al tenir fet el projecte per part de la Direcció General de Carreteres, s'avança al 2000 l'inici de la seva execució.
- C-230 Xerta–Benifallet (8,5 km): L'obra estava inicialment prevista per l'any 2000 però es va executar íntegrament l'any 1999.
- Condicionament la Vilella Baixa–Cabacés: En l'any 1999 es va retardar l'inici de l'obra per un retard en l'aprovació del projecte. A més, es retarda tres mesos més per problemes d'expropiacions.
- Nova Carretera Solsona–Guissona: En el PEF 99 es preveu realitzar la major part de l'obra l'any 2000, però en ser declarada d'urgència s'avança la seva execució, realitzant-se una part l'any 1999 i l'altra l'any 2000.
- C-240 Tàrrrega–Límit comarca 17 km: L'obra principal es desenvolupa dins l'any 1999, el que representa un avanç respecte a la previsió del PEF 99. La variació en la previsió del complementari C1 explica les diferents previsions del PEF 00 i 01.
- Reforç ferm L-301 Solsona–Bassella: L'obra s'inicia abans del que es preveia en el PEF 1999 i, per tant, s'executa majoritàriament durant l'any 1999.
- Variant Cassà de la Selva 1 primera i 2 segona fase: Tal com es deia en l'any 1999, pel que fa als terminis l'obra s'ha executat segons les dates previstes. Pel que fa als imports, l'obra s'ha executat amb un cost d'un 60,05% respecte del pressupost d'encàrrec.
- Millora accessos a les valls dels Pallars: Aquesta obra recull diverses actuacions que, en general, s'han retardat per problemes de climatologia.
- Actuacions d'explotació i manteniment d'infraestructures viàries: En ser diverses obres de manteniment, es fa una previsió inicial, que es va actualitzant conforme s'apropen les dates d'execució. Es combinen avançaments en l'inici de certes actuacions amb increments d'imports en altres.

Així, doncs, s'observa que les desviacions es produeixen sobretot per retards en l'inici de les obres degudes a problemes en la redacció del projecte, serveis afectats, etc., o bé al contrari, per avançaments en la seva execució.

b) Ensenyament

Per les obres d'ensenyament, s'havia previst un cost físic de les obres per a l'any 2000 de 9.565 MPTA, que en la realitat ha estat de 14.965 MPTA; és a dir, s'ha produït un increment del 56,45%. Per a l'anàlisi d'aquesta desviació, hem seleccionat aquelles obres la desviació de les quals entre les xifres previstes al PEF 99 i les xifres reals del PEF 01 és superior a 175 MPTA. El cost físic d'aquestes obres per a l'any 2000 previst en el PEF 00 és de 5.118 MPTA i es detallen a continuació:

Ensenyament	Cost físic de l'obra per l'any 2000			Desviació	
	PEF 99	PEF 00	PEF 01	01-99	01-00
	Previst	Previst	Real		
IES Seròs	322	128	119	(203)	(9)
Barcelona St. Martí. IES Salvador Espriu	0	256	232	232	(24)
Sta. Coloma de Gramenet. IES Can Peixauet	25	507	430	405	(77)
Barcelona Eixample CEIP Ferran Sunyer	68	48	286	(218)	238
Obres reparació, adequació millora (RAM 99)	469	1.112	1.013	544	(99)
IES Secretari Coloma. Barcelona-Gràcia	3	115	334	331	219
IES Camarles	38	233	371	333	138
CEIP Castellar del Vallès	0	212	247	247	35
Girona. IES Jaume Vicens Vives	35	35	429	394	394
IES Matadepera	35	369	291	256	(78)
Mollerussa. IES La Serra	40	440	369	329	(71)
Montblanc. IES Martí L'Humà	42	301	308	266	7
Piera. IES Guinovarda	23	109	364	341	255
Pineda de Mar. IES Euclides	23	131	198	175	67
Reus. CEIP Sant Bernat Calbó	18	237	228	(210)	(9)
Santa Margarida i Els Monjos. IES El Foix	0	347	235	235	(112)
IES Mig-Món. Súria	0	214	251	251	37
CEIP Joan Maragall. Vilanova del Camí	0	324	313	313	(9)

Imports en milions de pessetes.

Quan es pressuposta la realització de l'obra, es preveu la realització prèvia del projecte, per la qual cosa, l'inici de l'obra es preveu sempre quan el projecte s'acaba.

Per a diverses d'aquestes obres, el departament d'Ensenyament ja tenia el projecte de l'obra realitzat per la qual cosa, s'avança l'inici de l'obra respecte del que estava previst en el PEF. És el cas de l'IES Serós, l'IES de Can Peixauet, el CEIP Ferran Sunyer de Barcelona Eixample, l'IES Secretari Coloma de Barcelona-Gràcia, el CEIP Castellar del Vallès, l'IES Mig-Món de Súria, i el CEIP Joan Maragall de Vilanova del Camí. En aquests casos les obres es van executar en la seva major part en l'exercici 1999.

Una altra causa de desviació en les obres d'Ensenyament és que el Departament resol que els projectes de certes obres es contractin pel procediment negociat

sense sol·licitud d'ofertes a l'empresa que el departament indiqui. Això fa també avançar l'execució del projecte i, per tant, també l'execució de l'obra. És el cas de l'IES Camarles, l'IES Jaume Vicens Vives, l'IES Matadepera, l'IES La Serra de Mollerussa, l'IES Martí l'Humà de Montblanc, l'IES Guinovarda de Piera, l'IES Euclides de Pineda de Mar, el CEIP Sant Bernat Calbó de Reus, i l'IES Foix de Santa Margarida i els Monjos.

Les altres obres no incloses en els casos anteriors són les següents:

- Barcelona Sant Martí. IES Salvador Espriu: Aquesta obra estava previst que s'acabés l'any 1999, però es retarda la seva execució i finalment s'acaba l'any 2000. Quant al cost de l'obra, es preveien 615,07 MPTA i finalment s'ha executat per 605,74 MPTA.
- Obres reparació, adequació i millora (RAM 99): L'augment ve justificat per retards en l'execució de les diferents obres del RAM'99, que finalment s'acaben executant durant l'any 2000.

c) Agència Catalana de l'Aigua

En el PEF 99 s'havien previst obres a executar en part en l'any 2000, amb un cost físic previst de 5.306 MPTA, que en la realitat ha estat de 2.894 MPTA, és a dir, un 54,54% inferior. Per a l'anàlisi d'aquesta desviació, hem seleccionat aquelles obres la desviació de les quals entre les xifres previstes al PEF 99 i les xifres reals del PEF 01 és superior a 100 MPTA. El cost físic d'aquestes obres per a l'any 2000 previst en el PEF 00 és de 1.882 MPTA i són les següents:

Agència Catalana de l'Aigua	Cost físic de l'obra per l'any 2000			Diferència	
	PEF 99 Previst	PEF 00 Previst	PEF 01 Real	01-99	01-00
Abastament Piera-Igualada	908	588	518	(390)	(70)
Obres d'Infraestructura hidràulica general. II	1.025	375	135	(890)	(240)
Obres d'Infraestructura d'abastament d'aigua a poblacions. II	200	409	410	210	1
Cerdanyola del Vallès. Reparació i canalització del riu Sec	238	36	63	(175)	27
Cubelles. Canalització desguàs del riu Foix del drenatge de l'àrea de peatge de Cubelles	297	81	0	(297)	(81)
Cunit. Col·lectors interceptors de rieres i torrents. 1a fase.	100	101	0	(100)	(101)
Millora del Riu Congost entre Viaductes (Montmany-Figaró)	22	165	134	112	(31)
Riera de Palau. Acabament P3-P4 i condicionament Llit P1 i P2 (Terrassa)	31	127	162	131	35

Imports en milions de pessetes.

S'han analitzat les causes de les desviacions principals, que són les següents:

- Les Obres d'infraestructura general II, previstes en 1.025 MPTA en el PEF 99, que disminueixen a 375 MPTA en el PEF 00 i, finalment resulta un cost físic de 135 MPTA en el PEF 01. Es tracta de l'execució de tres obres que s'ha retardat a causa de problemes d'expropiacions i del retard en la presentació d'avalis per part dels municipis afectats. S'ha observat que l'obra prevista en el PEF 99 per ser realitzada en l'any 2000, finalment s'ha executat en la seva majoria en l'any 2001.
- Obres d'infraestructura d'abastament d'aigua a poblacions II: Aquesta actuació inclou diverses obres de petit import, dues de les quals es van retardar en l'execució de l'obra. Així, part de l'obra prevista per a l'any 1999 s'executa finalment l'any 2000.
- Abastament Piera-Igualada: En l'any 1999 ja es va veure que s'havia retardat la seva execució ja que el beneficiari, que és el Consell Comarcal de l'Anoia, estava pendent de rebre fons europeus per a finançar part de l'actuació. Una part d'aquesta obra es deixa de preveure en el PEF 01.
- Cerdanyola del Vallès. Reparació i canalització del riu Sec: el projecte va ser realitzat per l'ACA, i l'obra es va adjudicar per procediment negociat, per la qual cosa es va avançar l'inici de l'obra a principis de l'any 1999, en comptes de ser-ho a finals de l'any 1999.
- Cubelles. Canalització desguàs del riu Foix: L'inici d'aquesta obra s'ha anat endarrerint successivament en els diferents PEF. Finalment, el contracte s'adjudica el 19 d'octubre de 2000 i se signa el 23 de juliol de 2001.
- Cunit. Col·lectors interceptors de rieres i torrents. 1 primera fase: L'inici d'aquesta obra es retarda la que queda després el concurs per a l'adjudicació de l'obra. Finalment, s'adjudica el 22 de febrer de 2001.
- Millora del riu Congost entre viaductes (Montmany-Figaró): El projecte d'aquesta obra el va fer la Junta d'Aigües, per la qual cosa s'avança l'inici de l'obra a febrer de 2000 previst inicialment per a octubre de 2000. La liquidació final de l'obra es fa l'any 2001. És per això que disminueix l'import entre el PEF 00 i el PEF 01. Finalment, el cost físic real ha estat de 152,03 MPTA, que suposa 12,97 MPTA menys que el cost físic previst inicialment.
- Riera de Palau. Terrassa: El projecte d'aquesta obra el va fer també la Junta d'Aigües, per la qual cosa s'avança l'inici de l'obra previst inicialment per novembre de 2000 a gener de 2000, i tota l'obra s'acaba l'any 2000. És per això que hi ha un augment de l'import previst entre el PEF 00 i el PEF 01. En

canvi, el cost físic real ha estat de 160,57 MPTA, que suposa 9,43 MPTA menys respecte del cost físic previst inicialment.

5.3.2. Comparació del cost total de les obres pels quatre últims PEF

Com ja hem explicat, el PEF s'actualitza cada any tot incorporant els nous encàrrecs i actualitzant els imports dels encàrrecs anteriors amb les dades reals.

Per tal de verificar el compliment dels PEF pel que fa a l'assoliment del cost previst de les obres, s'ha comparat el cost previst per al conjunt de les obres contingut en els quatre últims PEF i el cost efectiu d'aquestes obres, i això s'ha fet desglossat pels diferents organismes que han encarregat aquestes obres.

En el quadre següent s'inclou el total d'obra encarregada fins a la data del PEF, per cadascun dels departaments, direccions generals o organisme que encarrega l'obra, i això s'ha fet pels PEF dels anys 1997, 1998, 1999 i 2000. A més, s'incorpora la informació sobre l'import actualitzat d'aquests totals en els següents PEF, fins al PEF 01, inclòs.

No s'ha inclòs el total d'obra encarregada en el PEF 01 ja que, en no poder-se comparar amb el PEF de l'exercici següent, no aporta informació a la nostra anàlisi.

S'han de tenir en compte les següents particularitats:

- la DG de Ports i Transports no encarrega nova obra en el PEF 97,
- la DG de Política Hidràulica només encarrega obra en el PEF 96,
- el Departament d'Ensenyament comença a encarregar obra en el PEF 97,
- els departaments d'Interior (abans Governació) i de Benestar Social comencen a encarregar obres en el PEF 98,
- la DG del Territori i Urbanisme només encarrega obres en el PEF 98 i 99,
- el Departament de Sanitat només encarrega obra en el PEF 97 i en el PEF 00,
- el Departament de Presidència només encarrega obres en el PEF 99,
- el Departament de Justícia comença a encarregar obres en el PEF 99.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2004

Obra encarregada	PEF 97	PEF 98	PEF 99	PEF 00	PEF 01
DG Carreteres:					
Encàrrecs fins al PEF 97	287.987	282.480	275.432	274.292	278.386
Encàrrecs fins al PEF 98		295.465	290.375	290.278	294.728
Encàrrecs fins al PEF 99			331.047	333.015	362.136
Encàrrecs fins al PEF 00				333.075	362.189
DG Ports i Transports:					
Encàrrecs fins al PEF 97	47.267	46.367	43.680	43.100	44.922
Encàrrecs fins al PEF 98		54.477	51.911	51.093	53.738
Encàrrecs fins al PEF 99			91.730	89.494	92.722
Encàrrecs fins al PEF 00				94.844	99.502
ACA (abans Junta d'Aigües):					
Encàrrecs fins al PEF 97	12.012	9.083	9.005	8.987	9.011
Encàrrecs fins al PEF 98		12.917	12.759	12.819	13.319
Encàrrecs fins al PEF 99			19.006	19.137	19.980
Encàrrecs fins al PEF 00				24.549	24.472
DG Política Hidràulica:					
Encàrrecs fins al PEF 97	52	61	64	64	64
Ensenyament:					
Encàrrecs fins al PEF 97	28.272	30.719	25.757	25.642	24.504
Encàrrecs fins al PEF 98		58.515	48.932	49.405	47.339
Encàrrecs fins al PEF 99			84.171	85.433	81.187
Encàrrecs fins al PEF 00				85.460	81.260
Interior (abans Governació)					
Encàrrecs PEF 98		3.970	3.965	4.079	4.018
Encàrrecs fins al PEF 99			5.068	5.234	5.201
Encàrrecs fins al PEF 00				8.999	8.934
Benestar Social:					
Encàrrecs PEF 98		2.858	3.074	3.246	2.957
Encàrrecs fins al PEF 99			5.105	5.127	5.461
Encàrrecs fins al PEF 00				5.358	5.558
DG Ordenació Territori i Urbanisme					
Encàrrecs PEF 98		547	787	789	767
Encàrrecs fins al PEF 99			791	793	807
Sanitat:					
Encàrrecs PEF 97	4.377	4.737	4.436	4.411	4.353
Encàrrecs fins al PEF 00				5.322	5.171
Presidència:					
Encàrrecs PEF 99			7.176	7.062	6.489
Justícia:					
Encàrrecs PEF 99			7.021	6.860	7.052
Encàrrecs fins a PEF 00				7.004	7.167

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades extretes dels PEF corresponents.

Per tal d'analitzar aquest quadre s'ha de tenir en compte, per exemple, que en l'epígraf de la DG de Carreteres, en la línia corresponent a encàrrecs fins al PEF 97, s'inclouen totes les obres encarregades fins al PEF 97, el cost total de les quals ascendeix a 287.987 MPTA en el PEF 97, 282.480 MPTA en el PEF 98, 275.432 MPTA en el PEF 99, 274.292 MPTA en el PEF 00 i 278.386 MPTA en el PEF 01.

De l'anàlisi de l'evolució de l'import total d'obra encarregada, s'observa en general una disminució generalitzada d'aquest import, des del primer PEF fins al PEF 00. Això vol dir que, per les mateixes obres, el cost va disminuint en acabar-se l'obra o apropar-se al final de la seva execució (el cost final de les obres és menor que el que estava previst). Si prenem les obres encarregades fins al PEF 97 per la DG Carreteres 287.987 MPTA, i les comparem amb l'import previst per aquestes mateixes obres en el PEF 98, 282.480 MPTA, en el PEF 99, 275.432 MPTA, en el PEF 00, 274.292 MPTA, veiem que l'import global d'aquestes obres va disminuint a mesura que ens apropem al final de la seva execució. La raó és l'esmentada: el cost final de les obres és inferior al previst.

A partir del PEF 01, però, s'observa un canvi de tendència. El cost total de les obres encarregades corresponents a la Direcció General de Carreteres, la Direcció General de Ports i Transports, l'ACA, Benestar Social i el Departament de Justícia, comença a ascendir per sobre del cost que es preveia en el PEF anterior, és a dir, el PEF 00. A continuació fem una anàlisi detallada per cadascun d'aquests clients.

a) Direcció General de Carreteres

Si ens fixem en els encàrrecs de la DG de Carreteres fins al PEF 99, 331.047 MPTA, es veiem que en el PEF 00 aquesta xifra augmenta a 333.075 MPTA i a 362.189 MPTA en el PEF 01.

Les actuacions en què s'observa un augment en el cost total superior a 1.000 MPTA són les següents:

Obra encarregada	PEF 00	PEF 01	PEF 01-00
Tortosa-Idea	2.453	5.197	2.744
Encàrrec de projectes	2.349	5.053	2.704
Martorell B-224	1.249	6.719	5.470
Terra Alta (Batea N420 i altres)	605	2.598	1.993
Reus, Variant 1a fase	1.566	3.804	2.238
Vidreres-Alou	1.071	7.436	6.365

Imports en milions de pessetes.

S'han analitzat les causes d'aquest augment en el cost total de les obres relacionades, que són les següents:

- Tortosa-Aldea Desdoblament C-42: Inicialment només es va preveure la 1 primera fase de l'actuació, i posteriorment s'han assignat la 2 segona i 3 tercera fase.

- Encàrrec de projectes: Es tracta d'una partida genèrica en què s'inclouen projectes diversos, i s'han anat encarregant més projectes dels previstos inicialment.
- Martorell B-224. 1 primera fase: L'estimació inicial del cost de l'obra era més baixa, per la qual cosa s'ha hagut d'incrementar la partida en 5.470 MPTA.
- Terra alta (Batea N-420 i altres): L'estimació inicial només incloïa la primera fase de l'actuació, i posteriorment s'ha encarregat la segona fase.
- Reus, Variant 1 primera fase: La previsió inicial era més baixa i s'ha hagut de modificar a l'alça, a part d'incloure altres conceptes no previstos inicialment.
- Vidreres–Alou: Igual que en l'actuació anterior, la previsió inicial era més baixa, i s'ha hagut d'incrementar el cost en 6.365 MPTA.

b) Direcció General de Ports i Transports

Si ens fixem en els encàrrecs de la DG de Ports i Transports fins al PEF 99, 91.730 MPTA, es veu que en el PEF 01 aquesta xifra augmenta a 92.722 MPTA, i els encàrrecs fins al PEF 00, 94.844 MPTA, ascendeixen en el PEF 01 a 99.502 MPTA en el PEF 01.

Les actuacions en què s'observa un augment en el cost total superior a 500 MPTA són les següents:

Obra encarregada	PEF 00	PEF 01	PEF 01-00
Encàrrec de projectes	921	2.433	1.512
Desdoblament St Boi-Sta Coloma	6.003	6.574	571
Aparcaments i millora d'estacions de correspondència	886	1.607	721
Actuacions a la xarxa d'alimentació FMB	1.168	1.965	797
Intercanviador de quatre camins metro Baix Llobregat I Fase	500	1.658	1.158

Imports en milions de pessetes.

S'han analitzat les causes d'aquest augment en el cost total de l'obra, que són les següents:

- Encàrrec de projectes: Es tracta d'una partida genèrica en què s'inclouen projectes diversos, i s'han anat encarregant més projectes dels previstos inicialment.
- Desdoblament Sant Boi–Santa Coloma: S'han incorporat noves obres complementàries (enclavaments provisionals, instal·lació d'ascensors a Santa Coloma de Cervelló, nou accés a Colònia Güell, etc).

- Aparcaments i millora d'estacions de correspondència: S'ha augmentat l'abast de l'actuació i, per tant, el cost previst de les estacions de correspondència.
- Actuacions en la xarxa d'alimentació de l'FMB: S'ha eliminat la subcentral de Pep Ventura però s'ha incorporat la catenària rígida de la L1 i consegüentment s'ha incrementat el PEF en 797 MPTA.
- Intercanviador de Quatre Camins metro Baix Llobregat primera Fase: S'ha ampliat l'abast de l'actuació per fer l'obra íntegrament.

c) Agència Catalana de l'Aigua

En aquest cas es tracta de petits increments en el cost total de diverses obres bàsicament a causa de l'augment de l'abast de l'obra.

- a) Benestar Social: Es tracta de dues actuacions en què primer es va encarregar el projecte i, en el PEF 01, s'encarrega l'obra.
- b) Justícia: Es tracta també de petites desviacions en tres obres, a part de l'augment en la partida genèrica d'encàrrec de projectes.

Així doncs, es pot resumir que les principals causes d'aquests augments són dues: d'una banda, per certes obres que requereixen complementaris o augment de l'abast de l'obra, s'aprofita l'aprovació del nou PEF per a incorporar-los com a més cost de l'obra ja encarregada i, d'altra banda, per a certs casos en què s'encarrega alhora projecte i obra, s'aprofita el nou PEF per actualitzar el cost de l'obra quan, un cop realitzat el projecte s'observa que aquest és més elevat que el cost previst abans de realitzar el projecte. A més, s'ha de tenir en compte la situació general de preus alcistes per part dels constructors, que fa que no es donin baixes tan significatives de preus respecte del preu licitat.

Així, fins a l'any 2000 les previsions de costos contingudes en el PEF es compleixen i es tendeix a aconseguir una disminució del cost de les obres, si bé a partir del PEF 01 s'observa un canvi de tendència justificat per les raons ja exposades.

6. CONCLUSIONS FINALS

Al llarg d'aquest Informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, de control intern i de procediments, de legalitat i de caire pressupostari. Així mateix, s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir els defectes detectats.

De la fiscalització realitzada per aquesta Sindicatura de Comptes referida a GISA, relativa a l'exercici 2000, es desprenen les següents conclusions:

1) Fiscalització economicofinancera

Els comptes anuals expressen de forma raonable la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en l'esmentada data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació, de conformitat amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptades.

Durant l'any 2000, la Societat ha reclassificat dins el llarg termini, la part dels "Deutors per construcció d'obres en curs" que s'espera cobrar a més d'un any.

Tot i que conceptualment estem d'acord amb la diferenciació entre curt i llarg termini, aquesta forma de presentació no està d'acord amb les determinacions del conveni que regula expressament aquest aspecte. Per tant, considerem que GISA hauria d'adequar el conveni per tal que inclogui aquesta forma de presentació més acurada.

2) Fiscalització pressupostària

La liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2000 ha estat correctament realitzada.

Tot i que el PEF substitueix el pressupost de capital i al PAIF, GISA liquida de manera independent el pressupost de capital. Aquesta liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2000 ha estat també correctament realitzada.

3) Fiscalització de la legalitat: Contractació

Per a la contractació d'obres i serveis relacionats amb les obres, la Societat disposa d'un manual de procediments intern que regula exhaustivament el procediment a seguir en la contractació. El contingut d'aquest manual esmentat respecta els principis d'actuació que en matèria de contractació recull el Conveni signat entre la Generalitat de Catalunya i GISA, i la normativa general

aplicable en matèria de contractació. Els documents que conformen la normativa de contractació estan permanentment actualitzats en les taules del Sistema de Gestió de GISA creades a tal efecte.

De la revisió dels contractes d'obres seleccionats, podem concloure que aquests estan degudament formalitzats i que contenen clàusules de penalització que salvaguarden els interessos de la Societat i que garanteixen l'estricta compliment dels contractes, especialment pel que fa a la correcta execució de les obres en els terminis establerts.

De la revisió dels contractes seleccionats es desprèn que els procediments de contractació de GISA garanteixen el compliment dels principis generals de contractació continguts a la llei de contractes de les administracions públiques i, pel que fa referència concretament als encàrrecs, l'establert en l'article 2 de la Llei de contractes de les administracions públiques, d'acord amb les clàusules del Conveni signat entre GISA i la Generalitat de Catalunya; que els expedients de contractació estan complets i recullen tota la informació, el que permet verificar la correcció del procediment; que les adjudicacions estan degudament suportades, i que el Consell d'Administració intervé sempre en les adjudicacions.

Malgrat això, per a la contractació de serveis no relacionats directament amb les obres, d'importos significatius en diversos casos, s'ha vist que no es compleixen els principis de publicitat i concurrència quant a la seva contractació. Entenem que cal establir també (de la mateixa manera que existeix per a la contractació d'obres, direccions d'obra, assistències tècniques, etc.) una regulació específica quant als procediments d'adjudicació, fixant uns criteris i/o imports a partir dels quals s'haurien de complir els principis de publicitat i concurrència, i formalitzar el corresponent expedient contractual i la signatura del corresponent contracte.

Segons informa la Societat, el Consell d'Administració de 31 d'octubre de 2002 va aprovar la revisió i actualització de la normativa interna de contractació i l'aplicació progressiva de les modificacions incloses en la nova normativa.

4) Fiscalització de la gestió

La Societat, d'acord amb el Conveni signat amb la Generalitat de Catalunya, elabora anualment i en termini correcte un PEF que té caràcter plurianual, i que s'actualitza any rere any. S'ha comprovat que els PEF contempnen totes les previsions que segons el Conveni han de contenir. A més, tal com estableix el Conveni, amb l'elaboració del PEF es consideren formalitzades les obligacions formals d'elaboració del PAIF. Tot i això, entenem que perquè aquest document compleixi tots els requisits de tramitació d'un PAIF, manca que el Govern el publiqui en el DOGC, tal com estableix l'EIPC.

Aquest document, que contempla totes les conseqüències econòmiques i financeres dels encàrrecs de la Generalitat a GISA, esdevé un instrument bàsic en el control de la gestió que porta a terme la Societat.

En termes d'execució material de les obres, s'ha pogut comprovar que el PEF, pel que fa a les previsions per a l'exercici 2000, s'ha complert en un 91,20% respecte de les previsions del PEF 99 per a l'any 2000, percentatge que es pot considerar significatiu en termes del compliment del principi d'eficàcia.

Així mateix, de la comparació entre el cost previst i el cost total real de les obres encarregades a GISA des del PEF 96 fins al PEF 00 es desprèn que existeix una lleugera disminució generalitzada del cost efectiu, llevat de petites excepcions, la qual cosa significa que el cost de les obres disminueix respecte al previst en el transcurs de la seva execució. En canvi, a partir del PEF 01 els imports globals augmenten. Això és degut, d'una banda, al fet que certes obres requereixen complementaris o augment de l'abast de l'obra ja encarregada i, d'altra banda, al fet que en certs casos el Govern encarrega a GISA les obres amb caràcter previ a la redacció del projecte, i s'aprofita el nou PEF per actualitzar el cost de l'obra quan, un cop realitzat el projecte, s'observa que aquest és més elevat que el cost previst abans de realitzar el projecte.

Així, fins a l'any 2000 les previsions de costos contingudes en el PEF es compleixen i es tendeix a aconseguir una disminució del cost de les obres, si bé a partir del PEF 01 s'observa un canvi de tendència justificat per les raons ja exposades.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de fiscalització fou tramès a l'empresa Gestió d'Infraestructures.

La resposta de Gestió d'Infraestructures, una vegada conegut l'Informe, és la que es reproduïx tot seguit:



SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
A/a. Il.ltre. Sr. Marià Nicolàs i Ros
Síndic major
C. Jaume I, 2-4
08002 BARCELONA

Sindicatura de Comptes de Catalunya

Número: 2946

Data: 10.11.03 Hora: 13.35

Registre d'entrada

Passi a: Departament Núm. Int. 83 GISA Sortida

Data: 10.11.03 032244

10/11/2003 13:06

JNE/srg

Benvolgut Síndic,

Revisat l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici 2000, comunicar-li que no tenim cap escrit d'al·legació sobre el mateix.

Ben atentament,

Joan-Ignasi Puigdollers

President

Barcelona, 30 d'octubre de 2003

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+ 34) 93 270 11 61
Fax (+ 34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: novembre de 2004

Dipòsit legal: B-39559-2004