
NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 31/2015, relatiu a Gestió d'Infraestructures, SAU, exercici 2011

Barcelona, 17 de febrer de 2016

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 31/2015, relatiu a Gestió d'Infraestructures, SAU (GISA), exercici 2011, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

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

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

En opinió de la Sindicatura, excepte pels fets descrits en les observacions 1, 3, 4 i 5 de l'informe, els comptes anuals de GISA expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera el 31 de desembre del 2011, i també els resultats, els fluxos d'efectiu i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

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

- El Balanç de situació de GISA recull l'import dels projectes acabats o posats en servei, els contractes dels quals estableixen que el seu pagament es portarà a terme una vegada siguin recepcionats, però no l'import valorat dels projectes que estaven en construcció, per 483,54 M€.
- Pel que fa a la compensació de costos a IFERCAT per les seves activitats relacionades amb el projecte de la línia 9 del metro de Barcelona, atès que el tram quart d'aquesta línia ja s'havia posat en funcionament durant el període 2009-2010, la Sindicatura considera que per a l'exercici 2011 IFERCAT ho hauria d'haver tingut en compte a l'hora de refacturar a GISA els costos de la línia.

- GISA va comptabilitzar l'ajust per a la correlació entre ingressos i despeses en funció del càlcul realitzat sobre el total d'ingressos i el total de despeses. La Sindicatura considera que l'ajust s'hauria d'haver fet pel total dels ajustos resultants de cada una de les tipologies d'obra, per 1,94 M€ en el passiu del Balanç, amb una diferència respecte a la periodificació d'actiu comptabilitzada per GISA de 4,96 M€.
- Respecte a la liquidació pressupostària, la societat va registrar en el capítol 6 del pressupost de despeses els projectes acabats o posats en servei totalment o parcialment, la certificació i recepció dels quals estaven pendents de formalitzar quan, segons les normes de comptabilitat pressupostària, només s'hi han de registrar les obres certificades. Així doncs, les inversions reals de la liquidació pressupostària de despeses estan sobrevalorades en 417,37 M€. D'altra banda, GISA va comptabilitzar el saldo net de la variació de l'endeutament, en lloc de registrar el major endeutament contret en el capítol 9 d'ingressos per 69,26 M€, i l'amortització de l'exercici en el capítol 9 de despeses per 79,21 M€, d'acord amb les normes d'elaboració pressupostària.
- Durant el període comprès entre el 10 de febrer i el 25 de març del 2011 podria haver existit causa d'incompatibilitat en un alt càrrec, atès que els cessaments en els càrrecs que tenia en diverses empreses d'objectes socials relacionats amb el de GISA es van elevar a públics el 28 de febrer i el 25 de març del 2011. Aquest fet podria ser constitutiu d'una infracció greu prevista en la Llei 13/2005, d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat. Atesa la situació descrita, s'ha observat que una empresa adjudicatària podria haver incorregut en la prohibició per contractar de l'article 49.1.f de la Llei de contractes del sector públic en tres expedients.
- De la fiscalització de les Instruccions internes de contractació de GISA en la versió vigent durant l'exercici 2011, la Sindicatura conclou que, en termes generals, garanteixen el compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat de tracte i no-discriminació.
- De la revisió dels criteris de valoració de les ofertes, en l'informe es destaquen diverses observacions referents a la ponderació dels criteris objectius i dels subjectes a un judici de valor, o la valoració dels criteris i subcriteris, la possibilitat de presentar serveis complementaris o addicionals o millores tecnològiques, així com la seva valoració, que no està degudament explicitada en els plecs, etc.
- Respecte a la valoració de les ofertes anormals o desproporcionades, es considera que l'informe dels serveis tècnics sobre les justificacions presentades pel licitador en el procés contradictori d'audiència hauria d'estar suficientment motivat.
- En el procediment d'adjudicació negociat sense publicitat d'import inferior a 50.000 €, en el qual no s'elabora plec de clàusules, les condicions bàsiques de la licitació haurien d'haver quedat suficientment definides en la invitació. A més, en els contractes adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat no hi consta la forma de la negociació ni que n'hi hagi hagut.

- GISA va contractar obres complementàries al mateix adjudicatari de l'obra principal mitjançant un procediment negociat sense publicitat en el qual s'invita només aquest licitador, sense que quedessin acreditades i justificades en l'expedient les circumstàncies i les característiques que van fer necessari el projecte complementari i la seva adjudicació al contractista de l'obra.
- La contractació de determinats serveis i subministraments es va realitzar d'acord amb l'ordre interna "Procediment per a l'impuls i tramitació de contractes menors i comandes ordinàries". El contingut d'aquesta ordre era contrari al que estableixen les Instruccions internes de contractació de GISA per als contractes no menors, segons les quals haurien de tramitar-se per procediment obert, restringit o negociat.
- Alguns contractes menors en què s'han detectat aspectes relacionats amb l'objecte dels serveis o dels béns adquirits, amb l'import i amb les dates, s'haurien d'haver licitat mitjançant procediments oberts o negociats.

En l'informe es presenten sis recomanacions referents a la millora dels procediments de contractació i a la comptabilització de les operacions d'acord amb la realitat econòmica de les operacions i no només amb la seva forma jurídica.

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