

Informe 26/1999-D

**Gestió d'Infraestructures, SA  
(GISA)**

Exercici 1998



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 9 de maig de 2000, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdemolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 26/1999-D relatiu a l'empresa Gestió d'Infraestructures, SA (GISA), exercici 1998.

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

Barcelona, 10 de maig de 2000

Vist i plau  
EL SÍNDIC MAJOR



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 i abast material.....                             | 9  |
| 1.1.2. Abast temporal i 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 .....                        | 16 |
| 2.1. ESTATS FINANCERS.....                                       | 16 |
| 2.2. NOTES AL BALANÇ DE SITUACIÓ.....                            | 19 |
| 2.2.1. Despeses d'establiment.....                               | 19 |
| 2.2.2. Immobilitzacions immaterials.....                         | 20 |
| 2.2.3. Immobilitzacions materials .....                          | 20 |
| 2.2.4. Immobilitzacions financeres .....                         | 21 |
| 2.2.5. Deutors .....                                             | 24 |
| 2.2.6. Fons propis.....                                          | 30 |
| 2.2.7. Provisions per a riscos i despeses.....                   | 31 |
| 2.2.8. Deutes amb entitats de crèdit a curt i llarg termini..... | 31 |
| 2.2.9. Altres creditors a curt i llarg termini .....             | 32 |
| 2.2.10. Creditors comercials i altres deutes no comercials ..... | 33 |
| 2.2.11. Administracions públiques .....                          | 35 |
| 2.3. NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES .....                  | 35 |
| 2.3.1. Ingressos.....                                            | 35 |
| 2.3.2. Despeses.....                                             | 37 |
| 2.3.3. Despeses i ingressos financers .....                      | 38 |
| 3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....            | 39 |
| 3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ .....                | 40 |
| 3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL .....                  | 42 |
| 4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT - CONTRACTACIÓ .....            | 47 |
| 4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE.....                                   | 47 |
| 4.2. PROCEDIMENTS EMPRATS PER GISA .....                         | 47 |
| 4.3. ANÀLISI DEL PROCEDIMENT.....                                | 49 |

|        |                                                                                                              |    |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.4.   | CONCLUSIONS .....                                                                                            | 50 |
| 5.     | FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ .....                                                                             | 51 |
| 5.1.   | OBJECTIUS DEL PEF .....                                                                                      | 51 |
| 5.2.   | PRINCIPALS ASPECTES CONTINGUTS EN EL PEF .....                                                               | 51 |
| 5.2.1. | L'Acord de Govern d'aprovació del PEF .....                                                                  | 51 |
| 5.2.2. | Obres encarregades .....                                                                                     | 55 |
| 5.3.   | GRAU DE COMPLIMENT DEL PEF PER A L'EXERCICI 1998 .....                                                       | 56 |
| 5.3.1. | Comparació de l'obra prevista en el PEF 97 per a l'any<br>1998 amb l'obra real executada en l'any 1998 ..... | 56 |
| 5.3.2. | Comparació del cost total de les obres pels quatre<br>últims PEF .....                                       | 59 |
| 6.     | CONCLUSIONS.....                                                                                             | 61 |
| 7.     | TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....                                                                                   | 63 |

## ABREVIACIONS

|        |                                                       |
|--------|-------------------------------------------------------|
| BCN    | Barcelona                                             |
| BOE    | Boletín Oficial del Estado                            |
| DEF    | Departament d'Economia i Finances                     |
| DOCE   | Diario Oficial de las Comunidades Europeas            |
| DOGC   | Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya          |
| DPTiOP | Departament de Política Territorial i Obres Públiques |
| EEPC   | Estatut de l'empresa pública catalana                 |
| GISA   | Gestió d'Infraestructures, SA                         |
| IVA    | Impost sobre el valor afegit                          |
| MIBOR  | Madrid Inter Bank offered rate                        |
| 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 i abast material**

La Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Gestió d'Infraestructures, SA (GISA), de conformitat amb la normativa vigent, i per tal de donar compliment a l'article 16 de la Llei 20/1998, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 1999: "... la Sindicatura de Comptes ha de presentar anualment un informe de fiscalització al Parlament sobre les entitats esmentades (entre d'altres, les empreses públiques) quan llur pressupost anual superi els 25.000.000.000 de pessetes". La Sindicatura de Comptes ja va emetre un Informe de fiscalització referent a l'exercici 1993 (26/94-D).

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).

#### **1.1.2. Abast temporal i metodologia**

##### **1.1.2.1. *Abast temporal***

Aquest Informe es refereix a l'exercici 1998, pel que fa a la fiscalització economicofinancera, pressupostària i de legalitat. Tot i això, per certs comptes de balanç (fons propis, immobilitzat, préstecs, etc.) de caire permanent, s'ha analitzat la seva evolució des de l'últim any fiscalitzat fins a 31 de desembre de 1998.

#### **1.1.2.2. 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 i 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. L'actual objecte social de la Societat és l'aprovat per la Junta General d'Accionistes de 31 d'octubre de 1996, que amplia el que era 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. El nombre de membres està fixat en nou des de la Junta General d'Accionistes de 28 de maig de 1998. El conveni signat entre GISA i la Generalitat de Catalunya, de 5 de desembre de 1996, l'actualment vigent, estableix, entre d'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 (DPTiOP). Entre ells han de figurar el Director General de carreteres, el Director General de transports, el Secretari General del DPTiOP i el Secretari General del Departament d'Economia i Finances (DEF).

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre de 1998 és la següent:

|                        | Nom de la persona              | Càrrec que ocupa                                                                |
|------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| President              | Sr. Francesc Boada i Pallerés  |                                                                                 |
| Consellers             | Sr. Alfons Ortuño i Salazar    | Secretari General del Departament d'Economia i Finances (*)                     |
|                        | Sr. Josep Anton Grau i Reinés  | Secretari General del Departament de Política Territorial i Obres Públiques (*) |
|                        | Sr. Antoni Lluch i Molinari    | Director General de Carreteres (*)                                              |
|                        | Sr. Enric Ticó i Buxadós       | Director General de Ports i Transports (*)                                      |
|                        | Sr. Jaume Amat i Curto         | Delegat del Govern en les Societats Concessionàries d'Autopistes                |
|                        | Sr. Marià Morera i Goberna     | Secretari General del Dept. d'Ensenyament                                       |
|                        | Sr. Jordi Joan Rosell i Selvas | Director General d'Obres Hidràuliques                                           |
|                        | Sr. Ramon Massaguer i Meléndez | Director del Servei Català de la Salut                                          |
| Secretari no conseller | Sr. Francesc Segura i Roda     |                                                                                 |

Nota:(\*): Càrrecs establerts en el conveni entre GISA i la Generalitat de Catalunya

#### **1.2.4. Normativa bàsica aplicable**

- 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.
- La Disposició addicional 25 de la Llei 14/1996, de 29 de juliol.
- El Pla economicofinancer (PEF) aprovat en sessió de Govern de 23 de juny de 1998 (que és el PEF vigent a 31 de desembre de 1998).
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- 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. *El 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 va ser actualitzat segons document signat el 15 de desembre de 1993. Aquest 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 DPTiOP i les corresponents al Departament d'Economia i Finances, quant a les conseqüències econòmiques i patrimonials de l'actuació esmentada.

En base a l'experiència adquirida i a 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, en la seva reunió de 26 de setembre de 1996 i el Govern de la Generalitat de Catalunya en la seva sessió de 12 de desembre de 1996, van aprovar el nou Conveni de 5 de desembre de 1996.

Els aspectes fonamentals que regula el Conveni 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 del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
13. Administració actuant
14. Vigència

Cal destacar la naturalesa jurídica de l'activitat portada a terme per GISA:

La relació entre la Generalitat i GISA, com a conseqüència dels encàrrecs que se li encomanin, és la d'un mandat en el qual GISA actua en nom propi, però per compte de la Generalitat, o per compte propi, segons 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 se li encomanin 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 contemplar 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.
- Encàrrecs d'actuacions de gestió del procediment expropiatori del DPTiOP a GISA.
- Execució d'actuacions complementàries a l'actuació base encomanada pel Govern, a proposta de la Direcció General corresponent.
- Encàrrecs d'elaboració d'estudis i projectes, mitjançant la concreció de les partides econòmiques corresponents, per part de la Direcció General que escaigui.

A continuació, 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.

La clàusula desena estableix l'ingrés propi que es computarà a GISA en relació amb els encàrrecs, que per obres serà un percentatge del 6% de l'import del cost complet de l'obra, exclòs el cost del finançament i l'IVA.

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.

#### **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 l'inicialment previst (DPTiOP), 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 dels termes del conveni marc abans esmentat.

Aquests convenis signats fins a la data són els següents:

| <b>Departament o organisme</b> | <b>Data</b> |
|--------------------------------|-------------|
| Junta d'Aigües de Catalunya    | 17.01.96    |
| 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    |

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 economicofinancer (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 aprovat pel Consell d'Administració de GISA i ha de ser tramès formalment al conseller de PTiOP abans de l'1 de maig de cada any. Aquest conseller, després d'haver-lo conformat, trametrà el PEF al conseller d'Economia i Finances perquè l'elevi al Govern per a la seva aprovació definitiva.

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

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.

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

- Previsió del cost actualitzat de les obres
- Previsió del cost de finançament de les obres
- Previsió dels pagaments de les obres i llur finançament
- Previsió dels ingressos per prestació de serveis
- Previsió d'operacions d'endeutament

- Previsió del cost de finançament general i de la seva amortització
- Previsió de tresoreria

Així, cada any s'ha aprovat un nou PEF, essent el primer el de l'any 1991 i l'últim, fins a la data de finalització del treball de camp, el de l'any 1999. 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 a 1999 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.

El PEF vigent a 31 de desembre de 1998 és el PEF 1998, aprovat en sessió de Govern de 23 de juny de 1998. 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, de governació i de benestar social).

## **2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA**

### **2.1. ESTATS FINANCERS**

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

D'altra banda, la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances 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 i 1998. Aquest tipus d'informe no conclou amb una opinió d'auditoria

pròpiament dita, sinó que inclou certes observacions i, en el seu cas, recomanacions, sobre els aspectes analitzats, que recollim en el nostre Informe en el cas de ser encara pertinents i significatives.

Aquesta Sindicatura ha revisat els papers de treball de l'auditoria externa corresponents a l'auditoria dels comptes anuals de GISA de l'exercici 1998. Tot i això, aquesta 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 el Balanç de situació a 31 de desembre de 1997 i de 1998, així com els Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 1997 i de 1998.

### Balanç de situació a 31 de desembre de 1997 i de 1998

| <b>ACTIU</b>                                     | <b>1997</b>        | <b>1998</b>        |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Immobilitzat</b>                              |                    |                    |
| Despeses d'establiment                           | 10.499             | 10.948             |
| Immobilitzacions immaterials                     |                    |                    |
| - Concessions, patents, llicències i marques     | 2.005              | 2.005              |
| - Aplicacions informàtiques                      | 348.930            | 458.453            |
| - Amortitzacions                                 | (207.523)          | (287.013)          |
| TOTAL immobilitzacions immaterials               | 143.412            | 173.445            |
| Immobilitzacions materials                       |                    |                    |
| - Terrenys i construccions                       | 906.568            | 906.568            |
| - Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari    | 207.710            | 229.554            |
| - Altre immobilitzat                             | 142.960            | 183.926            |
| - Amortitzacions                                 | (223.967)          | (288.658)          |
| TOTAL immobilitzacions materials                 | 1.033.271          | 1.031.390          |
| Immobilitzacions financeres                      |                    |                    |
| - Participacions en empreses associades          | 18.370.000         | 18.370.000         |
| - Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini | 21.604             | 21.604             |
| TOTAL immobilitzacions financeres                | 18.391.604         | 18.391.604         |
| <b>TOTAL immobilitzat</b>                        | <b>19.578.786</b>  | <b>19.607.387</b>  |
| <b>Actiu circulant</b>                           |                    |                    |
| Deutors                                          |                    |                    |
| - Clients per vendes i prestació de serveis      | 767.912            | 677.605            |
| - Deutors diversos                               | 598.947            | 9.432.094          |
| - Administracions públiques                      | 137.420            | 64.167             |
| - Deutors per construcció d'obres en curs        | 43.606.666         | 34.597.428         |
| - Deutors per construcció d'obres acabades       | 39.045.170         | 52.291.849         |
| TOTAL deutors                                    | 84.156.115         | 97.063.143         |
| Inversions financeres temporals                  | 7.462              | 2.736              |
| Tresoreria                                       | 54.955             | 147.710            |
| Ajustaments per periodificació                   | 1.671              | 1.378              |
| <b>TOTAL actiu circulant</b>                     | <b>84.220.203</b>  | <b>97.214.967</b>  |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                               | <b>103.798.989</b> | <b>116.822.354</b> |

# SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/1999-D

| <b>PASSIU</b>                               | <b>1997</b>        | <b>1998</b>        |
|---------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Fons propis</b>                          |                    |                    |
| Capital subscrit                            | 3.290.600          | 4.435.900          |
| Reserves                                    |                    |                    |
| - Reserva legal                             | 22.080             | 27.220             |
| - Reserves voluntàries                      | 198.725            | 244.980            |
| TOTAL reserves                              | 220.805            | 272.200            |
| Pèrdues i guanys                            | 51.395             | 43.805             |
| <b>TOTAL fons propis</b>                    | <b>3.562.800</b>   | <b>4.751.905</b>   |
| <b>Provisions per a riscos i despeses</b>   | <b>90.389</b>      | <b>0</b>           |
| <b>Creditors a llarg termini</b>            |                    |                    |
| Deutes amb entitats de crèdit               | 58.448.303         | 66.161.473         |
| Altres creditors                            | 7.749.730          | 6.877.111          |
| <b>TOTAL creditors a llarg termini</b>      | <b>66.198.033</b>  | <b>73.038.584</b>  |
| <b>Creditors a curt termini</b>             |                    |                    |
| Deutes amb entitats de crèdit               |                    |                    |
| - Préstecs i altres deutes                  | 4.749.261          | 8.289.427          |
| - Deutes per interessos                     | 1.002.810          | 1.232.397          |
| TOTAL deutes amb entitats de crèdit         | 5.752.071          | 9.521.824          |
| Creditors comercials                        |                    |                    |
| - Acomptes rebuts                           | 10.556.522         | 8.489.554          |
| - Deutes per compres o prestació de serveis | 1.427.610          | 1.246.982          |
| - Creditors per construcció d'obra          | 16.149.373         | 16.477.122         |
| - Altres creditors                          | 0                  | 3.253.486          |
| TOTAL creditors comercials                  | 28.133.505         | 29.467.144         |
| Altres deutes no comercials                 |                    |                    |
| - Administracions públiques                 | 60.014             | 41.608             |
| - Altres deutes                             | 58                 | 193                |
| - Fiances rebudes a curt termini            | 1.743              | 656                |
| - Remuneracions pendents de pagament        | 376                | 440                |
| TOTAL altres deutes no comercials           | 62.191             | 42.897             |
| <b>TOTAL creditors a curt termini</b>       | <b>33.947.767</b>  | <b>39.031.865</b>  |
| <b>TOTAL PASSIU</b>                         | <b>103.798.989</b> | <b>116.822.354</b> |

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 1998.

## Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre de 1997 i de 1998

| Despeses                                  | 1997             | 1998             | Ingressos                                   | 1997             | 1998             |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Despeses d'explotació</b>              |                  |                  | <b>Ingressos d'explotació</b>               |                  |                  |
| Aprovisionaments                          | 2.038.897        | 1.986.280        | Import net de la xifra de negocis           | 3.177.013        | 2.998.664        |
| Despeses de personal                      |                  |                  | Altres ingressos d'explotació               | 67.889           | 237.516          |
| - Sous, salaris i assimilats              | 307.141          | 348.390          |                                             |                  |                  |
| - Càrregues socials                       | 60.545           | 67.798           |                                             |                  |                  |
| Dotacions per amort. d'immob.             | 124.487          | 156.423          |                                             |                  |                  |
| Variacions de les prov. de tràfic         | 0                | (603)            |                                             |                  |                  |
| Altres despeses d'explotació              |                  |                  |                                             |                  |                  |
| - Serveis exteriors                       | 622.122          | 585.605          |                                             |                  |                  |
| - Tributs                                 | 8.478            | 8.550            |                                             |                  |                  |
| - Altres despeses gestió corrent          | 2.128            | 6.341            |                                             |                  |                  |
| - Dotació per a riscos i despeses         | 9.341            | 10.569           |                                             |                  |                  |
| <b>Total despeses d'explotació</b>        | <b>3.173.139</b> | <b>3.169.353</b> | <b>Total ingressos d'explotació</b>         | <b>3.244.902</b> | <b>3.236.180</b> |
| <b>Beneficis d'explotació</b>             | <b>71.763</b>    | <b>66.827</b>    |                                             |                  |                  |
| <b>Despeses financeres</b>                |                  |                  | <b>Ingressos financers</b>                  |                  |                  |
| Despeses financeres i despeses            |                  |                  | Altres interessos i ingressos               |                  |                  |
| Assimilades                               | 1.359.054        | 1.472.819        | Assimilats                                  | 1.366.003        | 1.475.030        |
| <b>Total despeses financeres</b>          | <b>1.359.054</b> | <b>1.472.819</b> | <b>Total ingressos financers</b>            | <b>1.366.003</b> | <b>1.475.030</b> |
| <b>Resultats financeres positius</b>      | <b>6.949</b>     | <b>2.211</b>     |                                             |                  |                  |
| <b>Beneficis activitats ordinàries</b>    | <b>78.712</b>    | <b>69.038</b>    |                                             |                  |                  |
| <b>Despeses i pèrdues Extraordinàries</b> |                  |                  | <b>Beneficis i ingressos Extraordinaris</b> |                  |                  |
| Despeses d'exercicis anteriors            | 4.390            | 565              | Ingressos extraordinaris                    | 73               | 0                |
| <b>Total despeses extraordinàries</b>     | <b>4.390</b>     | <b>565</b>       | <b>Total ingressos extraordinaris</b>       | <b>73</b>        | <b>0</b>         |
|                                           |                  |                  | <b>Pèrdues extraordinàries</b>              | <b>4.317</b>     | <b>565</b>       |
| <b>Beneficis abans d'impostos</b>         | <b>74.395</b>    | <b>68.473</b>    |                                             |                  |                  |
| Impost sobre societats                    | 23.000           | 24.668           |                                             |                  |                  |
| <b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>  | <b>51.395</b>    | <b>43.805</b>    |                                             |                  |                  |

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 1998.

## 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 1998 és el següent:

|                                 | Saldo a 31.12.97 | Addicions/ Dotació | Saldo a 31.12.98 |
|---------------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Despeses d'ampliació de capital | 27.240           | 12.691             | 39.931           |
| Amortització acumulada          | (16.741)         | (12.242)           | (28.983)         |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>10.499</b>    | <b>449</b>         | <b>10.948</b>    |

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 1998 és el següent:

|                                     | Saldo a 31.12.97 | Addicions/ Dotació | Saldo a 31.12.98 |
|-------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| <b>COST</b>                         |                  |                    |                  |
| Concessions, patents, llicències    | 2.005            | 0                  | 2.005            |
| Aplicacions informàtiques           | 348.930          | 109.523            | 458.453          |
| <b>TOTAL Cost</b>                   | <b>350.935</b>   | <b>109.523</b>     | <b>460.458</b>   |
| <b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>       |                  |                    |                  |
| Concessions, patents, llicències    | (848)            | (295)              | (1.143)          |
| Aplicacions informàtiques           | (206.675)        | (79.195)           | (285.870)        |
| <b>TOTAL Amortització acumulada</b> | <b>(207.523)</b> | <b>(79.490)</b>    | <b>(287.013)</b> |
| <b>TOTAL Valor comptable net</b>    | <b>143.412</b>   | <b>30.033</b>      | <b>173.445</b>   |

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 1998 és el següent:

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/1999-D

|                                             | Saldo a 31.12.97 | Addicions/ Dotació | Saldo a 31.12.98 |
|---------------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| <b>COST</b>                                 |                  |                    |                  |
| Terrenys                                    | 369.245          | 0                  | 369.245          |
| Construccions                               | 537.323          | 0                  | 537.323          |
| Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari | 207.710          | 21.844             | 229.554          |
| Altre immobilitzat                          | 142.960          | 40.966             | 183.926          |
| <b>TOTAL Cost</b>                           | <b>1.257.238</b> | <b>62.810</b>      | <b>1.320.048</b> |
| <b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>               |                  |                    |                  |
| Construccions                               | (58.456)         | (10.746)           | (69.202)         |
| Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari | (85.921)         | (21.754)           | (107.675)        |
| Altre immobilitzat                          | (79.590)         | (32.191)           | (111.781)        |
| <b>TOTAL Amortització acumulada</b>         | <b>(223.967)</b> | <b>(64.691)</b>    | <b>(288.658)</b> |
| <b>TOTAL Valor comptable net</b>            | <b>1.033.271</b> | <b>(1.881)</b>     | <b>1.031.390</b> |

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                  | 10-12             |
| Mobiliari                       | 10-16             |
| Equip informàtic                | 4                 |
| Elements de transport           | 6-7               |

### 2.2.4. Immobilitzacions financeres

El moviment dels comptes de l'immobilitzat financer durant l'exercici 1998 és el següent:

|                      | Saldo a 31.12.97  | Addicions | Saldo a 31.12.98  |
|----------------------|-------------------|-----------|-------------------|
| Empreses associades  | 18.370.000        | 0         | 18.370.000        |
| Fiances constituïdes | 21.604            | 0         | 21.604            |
| <b>TOTAL</b>         | <b>18.391.604</b> | <b>0</b>  | <b>18.391.604</b> |

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<br>de 1997 i de 1998 | %<br>Participació | Data Acord<br>Govern   |
|------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|------------------------|
| Túnel del Cadí, SAC                | 6.870.000                                    | 39,07             | 18.04.95 i<br>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 el 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 6.871.000 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 (MPTA) |
|------|---------------|
| 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 1998 s'han efectuat correctament tal com s'observa en el quadre d'evolució dels Fons Propis de 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'11.500.000 milers de pessetes, que representen el 53,24% del capital d'aquesta Societat.

L'objecte social de TABASA és la gestió del servei de construcció, conservació i explotació, per a si 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 11.500.000 mPTA i està rebent de la Generalitat de Catalunya els fons necessaris per 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 ( MPTA) |
|------|----------------|
| 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        |

A partir de l'exercici 1997, i en virtut de l'ampliació de capital de TABASA, subscrita per GISA, aquesta Societat passa a tenir 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 d'aquestes participacions (Túnel del Cadí, SAC i TABASA), passa a formar-se un grup consolidable, amb GISA com a societat dominant d'un grup que té les societats dependents, TABASA i Túnel del Cadí, SAC.

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, aquesta consolidació hauria de ser pel mètode d'integració global en el cas de TABASA 53,24% i per posada en equivalència en el cas de Túnel del Cadí 39,07%. Tot i això, i donat que ambdues societats participades són societats concessionàries d'autopistes i, per tant, apliquen normes i principis comptables específics d'aquest sector, els quals són sensiblement diferents dels aplicats per GISA, els auditors, KPMG Peat Marwick, recomanaven l'aplicació del mètode de posada en equivalència per a les dues societats. Tenint en compte que els principis comptables aplicats per les societats participades per GISA i els seus condicionants d'explotació actuals fan que els resultats d'aquestes societats siguin zero, així com pel fet que no existeix diferència entre el valor de cost d'aquestes participacions i el seu valor teòric comptable, la posada en equivalència coincideix amb la valoració al cost, que és la utilitzada per a la preparació dels comptes anuals individuals de GISA. Per aquest motiu els comptes anuals consolidats coincidiran amb els individuals mentre aquests condicionants es mantinguin, si bé en la presentació dels comptes per part dels Administradors haurà de constar la formulació dels comptes anuals individuals i dels comptes anuals consolidats, tot i que les xifres contingudes seran les mateixes.

L'Ordre de 10 de desembre de 1998 aprova unes normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les societats concessionàries d'autopistes, túnels, ponts i altres vies de peatge. Aquesta Ordre comença a ser d'aplicació en l'exercici 1999 i amb efectes des de l'inici de l'explotació, i suposa la modificació d'una sèrie de criteris que es venien aplicant fins a la data, com ara el que s'ha comentat abans que el resultat d'aquestes societats fins ara era zero. L'aplicació dels nous criteris continguts en aquesta Ordre tindrà el seu impacte en la presentació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 1999.

#### **2.2.5. Deutors**

El detall de l'epígraf de "Deutors" a 31 de desembre de 1998 és el següent:

|                                           |            |
|-------------------------------------------|------------|
|                                           | 31.12.98   |
| Clients per vendes i prestació de serveis | 677.605    |
| Deutors diversos                          | 9.432.094  |
| Administracions Públiques                 | 64.167     |
| Deutors per construcció d'obres en curs   | 34.597.428 |
| Deutors per construcció d'obres acabades  | 52.291.849 |
| TOTAL                                     | 97.063.143 |

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, Regs de Catalunya, SA (REGSA), Junta d'Aigües i Servei Català de la Salut, principalment. (Vegeu anàlisi en l'epígraf 2.2.5.1 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 2.2.5.2).

#### 2.2.5.1. *Deutors diversos*

El detall dels saldos a cobrar a 31 de desembre de 1998 és el següent:

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
|                             | 31.12.98  |
| Renfe                       | 1.474     |
| Generalitat de Catalunya    | 7.524.500 |
| REGSA                       | 34.520    |
| Junta d'Aigües de Catalunya | 1.805.000 |
| Servei Català de la Salut   | 66.600    |
| TOTAL                       | 9.432.094 |

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades extretes del major de GISA.

Pel que fa al saldo a cobrar de Renfe, es tracta d'un saldo que prové de l'any 1991, per una fiança dipositada per GISA a Renfe.

Per a la resta de saldos a cobrar, s'ha verificat en tots els casos el seu cobrament posterior, sense excepcions, abans del 31 de març del 1999.

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

El detall dels saldos a 31 de desembre de 1998 és el següent:

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
|                                  | 31.12.98   |
| Deutors per construcció d'obres: |            |
| - en curs (#440)                 | 34.597.428 |
| - acabades (#442)                | 52.291.849 |
| TOTAL                            | 86.889.277 |

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

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 finançar l'import global d'obres realitzades, ja sigui per deute amb els constructors o amb entitats de finançament, netes de les aportacions rebudes de la Generalitat. En el moment de formalitzar la recepció provisional 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:

- 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

El procediment de comptabilització és el següent:

- Els conceptes indicats es van carregant en el compte #440 d'obra en curs, a mesura que es van meritant.
- El traspàs d'obra en curs a acabada (és a dir, dels comptes #440 a #442), no es realitza fins que no es fa la recepció provisional de l'obra.

- Pel que fa a la imputació a obra acabada dels acomptes rebuts de la Generalitat de Catalunya (inclosos en l'epígraf de passiu "Creditors comercials per acomptes rebuts", vegeu l'epígraf 2.2.10), el Conveni amb la Generalitat de Catalunya especifica que s'ha d'efectuar de manera proporcional, entre el cost total de les obres acabades i el de les que estan en curs. S'imputen acomptes rebuts a les obres acabades. Es prorratja l'import total de les aportacions rebudes en l'any més les pendents d'aplicació de l'any anterior segons un coeficient de repartiment que pondera el cost total net de les obres acabades respecte al cost total net de les obres acabades i de les que estan en curs a 31 de desembre (per l'any 1998 correspon aplicar un 0,7459 per a les obres de la Generalitat, i un 0,5526 per a les obres de Junta d'Aigües).

Es defineix com a "cost total net" el cost total de l'obra menys les aportacions dels beneficiaris i de la Generalitat aplicades a l'obra en exercicis anteriors.

Una vegada practicat el procés de repartiment de les aportacions de la Generalitat, s'han d'aplicar les aportacions dels beneficiaris, les quals s'imputen directament a cadascuna de les obres corresponents, un cop estan acabades (amb recepció o termini del període de garantia).

A 31 de desembre, la part d'acomptes rebuts aplicats a obres acabades es resta del compte #442; és a dir, es redueix el deute de la Generalitat a causa de l'obra, reduint-se pel mateix import les aportacions de la Generalitat comptabilitzades en el passiu circulant.

- L'obra acabada es dona de baixa de comptabilitat en el moment en què els acomptes aplicats igualen el cost total de l'obra, quedant el saldo de l'obra a zero.

Tractant-se del subcompte d'obres acabades, es resten als conceptes assenyalats, les aportacions de la Generalitat aplicades a les obres.

A final d'any, una vegada s'han prorratjat les despeses financeres generals, es prorratja el saldo viu del compte d'aportacions de la Generalitat de Catalunya ("acomptes rebuts"), entre el cost total fins a la data, de totes les obres, tant les que estan en curs com les acabades. Una vegada fet aquest càlcul, únicament s'imputaran aportacions a les obres acabades i quedarà, per tant, un ròssec d'aportacions pendents per aplicar (11.579,44 MPTA pel cas de les obres de la Generalitat, i 2.791,53 MPTA pel cas de les de la Junta d'Aigües). Aquest ròssec pendent d'imputació s'aplica als saldos vius de les obres que ja estan rebudes definitivament (és a dir, s'ha esgotat el període de dos anys de garantia) i que no tenen finançament del contractista i que ascendeix a 6.964,71 MPTA pel cas de les obres de la Generalitat, i a zero pel de la Junta

d'Aigües. Finalment, queda un import d'aportacions pendents de repartir per a l'any 1999 de 4.614,72 MPTA per les obres de la Generalitat i de 2.791,53 MPTA per les obres de Junta d'Aigües. Aquests imports, juntament amb el saldo pendent dels beneficiaris de les obres 1.083,30 MPTA, forma el saldo total dels acomptes rebuts, 8.489,55 MPTA, que s'inclou en l'epígraf "Creditors comercials" del Passiu (vegeu l'epígraf 2.2.10 d'aquest Informe).

El resum del procediment explicat, desglossant entre les obres que provenen de la Generalitat de Catalunya i les que provenen de la Junta d'Aigües, és el següent:

|                                               |                    | Generalitat de<br>Catalunya | Junta<br>d'Aigües |
|-----------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------|
| Total obra acabada                            | (I)                | 93.158.040                  | 3.553.136         |
| Total obra acabada + obra en curs             | (II)               | 124.878.463                 | 6.430.139         |
| Ràtio de repartiment                          | (I)/(II) = (III)   | 0,7459                      | 0,5526            |
| Total aportacions pendents de repartir        | (IV)               | 45.586.475                  | 6.239.108         |
| Total aportacions repartides 98               | (III) * (IV) = (V) | 34.007.037                  | 3.447.576         |
| Total aportacions pendents per aplicar ròssec | (IV)-(V) = (VI)    | 11.579.438                  | 2.791.531         |
| Ròssec aplicat                                | (VII)              | 6.964.713                   | 0                 |
| Aportac. Pendents de repartir per l'any 1999  | (VI)-(VII)         | 4.614.725                   | 2.791.531         |

El detall dels projectes i de les obres en curs a 31 de desembre de 1997 i de 1998 és el següent:

| Obres en curs                                                                   | 31.12.97   | 31.12.98   |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Obres de reparació, adequació i millora (RAM)                                   | 0          | 2.915.548  |
| Condicionament Capellades - Vilafranca                                          | 248.621    | 2.832.350  |
| Actuacions d'exploació i manteniment de grans infraestructures viàries          | 1.199.709  | 2.161.652  |
| Electrificació ramal Igualada dels FGC                                          | 101.293    | 2.000.015  |
| Obres d'infraestructura hidràulica general                                      | 0          | 975.166    |
| Edificis prefabricats, diversos                                                 | 2.195.496  | 789.614    |
| Abastament d'aigua als municipis de l'Alt Penedès i el Garraf. Fase I           | 0          | 741.866    |
| Desdoblament Sant Boi-Santa Coloma dels FGC                                     | 99.114     | 720.445    |
| Condicionament B-231: fases 2 i 3                                               | 21.890     | 715.608    |
| Variant de Calafell                                                             | 8.262      | 510.266    |
| IES Ramon de la Torre-Torredembarra                                             | 0          | 509.658    |
| Eix Transversal                                                                 | 13.636.146 | 0          |
| Variant sud de Vic                                                              | 4.223.023  | 0          |
| Desdoblament túnel i nova estació FGC. Tram: Magòria/Plaça Espanya              | 3.963.601  | 0          |
| Línia 5 dels FMB, ATP-ATO                                                       | 1.909.320  | 0          |
| Llosa de 2n nivell del triangle ferroviari del FMB                              | 930.199    | 0          |
| Modificació i adaptació a la normativa vigent de les instal·lacions elèctriques | 816.581    | 0          |
| Línia 5 FMB                                                                     |            |            |
| Variant dels Avets, C-142 d'Esterri d'Àneu a Vielha                             | 605.486    | 0          |
| Vic / Manlleu                                                                   | 539.958    | 0          |
| Condicionament GI-681. Tram Llagostera/Tossa 1ª fase                            | 512.900    | 0          |
| Desdoblament C-250. Tram enllaç Alou /Santa Cristina                            | 510.734    | 0          |
| Altres obres en curs                                                            | 9.990.841  | 18.477.780 |
| Total cost físic                                                                | 41.513.174 | 33.349.968 |
| Cost del finançament                                                            | 2.093.492  | 1.247.460  |
| Cost Total                                                                      | 43.606.666 | 34.597.428 |

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 1998.

El detall de les obres acabades a 31 de desembre de 1997 i de 1998 és el següent:

| Obres acabades                                                                                         | 31.12.97      | 31.12.98      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Eix Transversal                                                                                        | 49.862.484    | 68.445.593    |
| Variant C-245, connexió amb Cornellà i El Prat                                                         | 14.657.258    | 14.657.258    |
| Mataró – Granollers                                                                                    | 14.042.104    | 14.046.957    |
| 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                                     | 122.360       | 4.733.601     |
| Nova carretera Ronda Sud de Granollers. Ctra. N-152 fins a la C-251. Tram: Granollers                  | 3.994.519     | 3.994.519     |
| Nova ctra. 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     |
| Accessos Centre Mercaderies del Vallès                                                                 | 2.894.250     | 2.894.250     |
| 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) | 0             | 2.745.569     |
| Variant UAB/Sant Quirze FGC                                                                            | 2.627.036     | 2.627.036     |
| Millora local Projecte II Cinturó. Tram: Nus Diagonal- Ctra. Collblanch                                | 2.611.277     | 2.611.277     |
| Desdoblament calçada. Tram: Hostalets – Tona Nord N-152                                                | 2.573.749     | 2.573.749     |
| Accessos al Parc Busch                                                                                 | 2.370.689     | 2.533.893     |
| Edificis prefabricats, diversos                                                                        | 0             | 2.389.008     |
| Línia 5 dels FMB, ATP-ATO                                                                              | 0             | 2.379.385     |
| Conservació extraordinària i obres de millora local                                                    | 2.009.037     | 2.009.037     |
| C-152 Variant Amer                                                                                     | 1.993.367     | 1.993.367     |
| Vic/ Manlleu                                                                                           | 0             | 1.952.521     |
| Variant de Balaguer amb Pont (Noguera)                                                                 | 1.839.449     | 1.855.284     |
| 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     |
| Doble via S. Vicenç dels Horts-Can Ros i 2ª fase Can Ros-Quatre Camins dels FGC                        | 1.564.665     | 1.564.665     |
| Accessos Costa Brava: Girona-Palamós-Palafrugell i enllaç Alou-Santa Cristina                          | 1.232.437     | 1.232.437     |
| Línia 1 del FMB, condicionament de les instal·lacions elèctriques                                      | 1.218.116     | 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)   | 0             | 1.152.446     |
| Superestructura, cotxeres i tallers de 1r nivell. 2ª fase triangle ferroviari del FMB                  | 0             | 1.111.222     |
| Terradets 2ª fase                                                                                      | 1.088.822     | 1.088.822     |
| Modificació i adaptació a la normativa vigent de les instal·lacions elèctriques de la Línia 5 FMB      | 0             | 1.046.702     |
| Desdoblament C-250. Tram enllaç Alou/Santa Cristina                                                    | 0             | 1.002.971     |
| Altres obres acabades                                                                                  | 20.241.335    | 37.682.330    |
| Total cost físic                                                                                       | 171.574.674   | 226.174.109   |
| Cost del finançament                                                                                   | 19.902.101    | 25.035.239    |
| Aportacions aplicades                                                                                  | (152.431.605) | (198.917.499) |
| Cost Total Net                                                                                         | 39.045.170    | 52.291.849    |

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 1998.

**2.2.6. Fons propis**

El moviment dels fons propis des de l'any 1993, que és l'últim any fiscalitzat per aquesta Sindicatura, fins al 31 de desembre de 1998, és el següent:

|                                | Capital Social | Reserva legal | Reserves Voluntàries | Pèrdues i Guanyys | TOTAL     |
|--------------------------------|----------------|---------------|----------------------|-------------------|-----------|
| Saldo a 31 de desembre de 1993 | 1.000.000      | 5.760         | 51.851               | 33.666            | 1.091.277 |
| Aplicació de resultats         | -              | 3.367         | 30.299               | (33.666)          | -         |
| Resultats exercici 1994        | -              | -             | -                    | 39.842            | 39.842    |
| Saldo a 31 de desembre de 1994 | 1.000.000      | 9.127         | 82.150               | 39.842            | 1.131.119 |
| Aplicació de resultats         | -              | 3.984         | 35.858               | (39.842)          | -         |
| Resultat exercici 1995         | -              | -             | -                    | 45.669            | 45.669    |
| Saldo a 31 de desembre de 1995 | 1.000.000      | 13.111        | 118.008              | 45.669            | 1.176.788 |
| Aplicació de resultats         | -              | 4.567         | 41.102               | (45.669)          | -         |
| Ampliació de capital           | 1.145.300      | -             | -                    | -                 | 1.145.300 |
| Resultats exercici 1996        | -              | -             | -                    | 44.017            | 44.017    |
| Saldo a 31 de desembre de 1996 | 2.145.300      | 17.678        | 159.110              | 44.017            | 2.366.105 |
| Aplicació de resultats         | -              | 4.402         | 39.615               | (44.017)          | -         |
| Ampliació de capital           | 1.145.300      | -             | -                    | -                 | 1.145.300 |
| Resultats exercici 1997        | -              | -             | -                    | 51.395            | 51.395    |
| Saldo a 31 de desembre de 1997 | 3.290.600      | 22.080        | 198.725              | 51.395            | 3.562.800 |
| Aplicació de resultats         | -              | 5.140         | 46.255               | (51.395)          | -         |
| Ampliació de capital           | 1.145.300      | -             | -                    | -                 | 1.145.300 |
| Resultats exercici 1998        | -              | -             | -                    | 43.805            | 43.805    |
| Saldo a 31 de desembre de 1998 | 4.435.900      | 27.220        | 244.980              | 43.805            | 4.751.905 |

Imports en milers de pessetes.

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

**2.2.6.1. Capital social**

El capital social a 31 de desembre de 1998 està compost per 443.590 accions nominatives de 10.000 pessetes de valor nominal cadascuna, totalment subscrietes i desembossades per la Generalitat de Catalunya.

De conformitat amb l'acord de Govern de 27 de juny de 1995, i tal com preveu el PEF, les Juntes Generals Extraordinàries celebrades el 31 d'octubre de 1996, el 23 de desembre de 1997 i el 22 de desembre de 1998, acordaren sengles ampliacions de capital de la Societat de 1.145.300 mPTA cadascuna, emetent 114.530 noves accions a la par en cada ampliació, totalment subscrietes i desembossades per la Generalitat de Catalunya (vegeu l'epígraf 2.2.4.1 d'aquest Informe).

#### **2.2.6.2. Reserva legal**

Les societats anònimes estan obligades a destinar el 10% del benefici de cada exercici a la constitució d'un fons de reserva fins que aquest arribi al 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 del 10% del benefici, destinant la resta a reserves voluntàries.

#### **2.2.7. Provisions per a riscos i despeses**

La Societat, en exercicis anteriors va constituir una provisió per a riscos i despeses amb càrrec al capítol "Dotació per a riscos i despeses" del Compte de pèrdues i guanys, per un import del 0,75‰ de l'import de l'obra certificada i no rebuda definitivament per tal de cobrir riscos generals que puguin derivar-se de l'activitat que desenvolupa i de les actuacions dutes a terme. Sobre la base de l'experiència en el tancament d'obres, i atès que no s'han generat passius en aquest sentit, l'any 1998 la Societat ha optat per alliberar aquesta provisió, amb abonament a l'epígraf "Altres ingressos d'explotació" del Compte de pèrdues i guanys adjunt, per un import de 100.958 mPTA (Vegeu l'epígraf 2.3.2 d'aquest Informe).

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

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

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/1999-D

| ENTITAT                    | Import inicial<br>o límit | Data<br>Formalització | Termini<br>(anys) | Amortització                                                            | Saldo a 31.12.98 |                   |
|----------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
|                            |                           |                       |                   |                                                                         | Curt termini     | Llarg termini     |
| BEI                        | 5.900.000                 | Setembre 92           | 15                | 590 MPTA anuals a partir de juliol de 1998                              | 590.000          | 4.720.000         |
| BEI                        | 5.100.000                 | Octubre 93            | 15                | 255 MPTA trimestrals a partir de desembre 1998                          | 510.000          | 4.335.000         |
| La Caixa –<br>sindicat     | 6.400.000                 | Desembre 93           | 6                 | 1.280 MPTA trimestrals a partir de desembre 1997                        | 2.560.000        | 0                 |
| La Caixa                   | 6.871.800                 | Juny 95               | 6                 | 1.145,3 MPTA anuals a partir de desembre 1996                           | 1.145.300        | 2.290.600         |
| BEI                        | 5.000.000                 | Setembre 95           | 12                | 555,56 MPTA anuals a partir de juliol de 1999                           | 555.556          | 4.444.444         |
| BEI                        | 9.300.000                 | Setembre 96           | 15                | 845,45 MPTA anuals a partir de juny del 2001                            | 0                | 9.300.000         |
| 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 –<br>sindicat | 6.000.000                 | Juliol 96             | 5                 | 1.500 MPTA anuals a partir de juliol de 1999                            | 1.500.000        | 4.500.000         |
| Merril Lynch               | 10.000.000                | Juliol 97             | 8                 | 1.428,571 MPTA anuals a partir de setembre de 1999                      | 1.428.571        | 8.571.429         |
| ICO                        | 10.000.000                | Juliol 97             | 10                | 1/6 part del disposat a partir de juliol del 2001                       | 0                | 10.000.000        |
| ICO                        | 10.000.000                | Juliol 98             | 10                | 1/6 part del disposat a partir de juliol del 2002                       | 0                | 6.500.000         |
| BCH –<br>sindicat          | 8.600.000                 | Juliol 98             | 7                 | 11 pagaments trimestrals, iguals i consecutius a partir del juliol 2000 | 0                | 0                 |
| <b>TOTAL</b>               |                           |                       |                   |                                                                         | <b>8.289.427</b> | <b>66.161.473</b> |

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 1998.

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

A 31 de desembre de 1998 tots els crèdits estan disposats en pessetes. Així mateix, dels crèdits dalt esmentats, el 31 de desembre de 1998 la Societat no havia disposat del préstec a llarg termini per import de 8.600 MPTA amb el Banco Central Hispano (BCH), així com de 3.500 MPTA del préstec de l'Institut de Crédito Oficial (ICO) de juliol de 1998.

La Societat disposa de pòlisses de crèdit a curt termini per import de 3.000 MPTA, que a 31 de desembre de 1998 encara no han estat utilitzades.

### 2.2.9. Altres creditors a curt i llarg termini

Dintre de l'epígraf "Altres creditors a curt termini" s'inclouen els imports finançats pels constructors de les obres que tenen uns tipus d'interès que

oscil·len entre MIBOR i MIBOR + 1 i amb venciments fins a l'any 2003. En el passiu del Balanç de situació, aquests imports es desglossen correctament entre el curt i el llarg termini, estant inclòs el curt termini dins dels "Creditors comercials" de l'epígraf de "Creditors a curt termini" (vegeu l'epígraf 2.2.10 d'aquest Informe).

El detall dels "Altres creditors" desglossat per venciments a 31 de desembre de 1997 i de 1998 és el següent:

|                                        | 31.12.97  | 31.12.98  |
|----------------------------------------|-----------|-----------|
| A un any                               | 0         | 3.253.486 |
| TOTAL Altres creditors a curt termini  | 0         | 3.253.486 |
| A dos anys                             | 3.253.486 | 1.605.932 |
| A tres anys                            | 1.726.868 | 2.955.458 |
| A quatre anys                          | 1.793.882 | 2.017.705 |
| A cinc anys                            | 975.494   | 298.016   |
| TOTAL Altres creditors a llarg termini | 7.749.730 | 6.877.111 |

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 1998.

## 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 1998 és el següent:

|                                           | 31.12.98   |
|-------------------------------------------|------------|
| Acomptes rebuts                           | 8.489.554  |
| Deutes per compres o prestació de serveis | 1.246.982  |
| Creditors per construcció d'obra          | 16.477.122 |
| Altres creditors                          | 3.253.486  |
| TOTAL Creditors comercials                | 29.467.144 |
| Administracions públiques                 | 41.608     |
| Altres deutes                             | 193        |
| Fiances rebudes a curt termini            | 656        |
| Remuneracions pendents de pagament        | 440        |
| TOTAL Altres deutes no comercials         | 42.897     |

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 1998.

- **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 la Junta d'Aigües, 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 que està acabada. L'evolució del saldo des de 31 de desembre de 1993, que és la data de l'últim Informe de la Sindicatura, és la següent:

|                      | Directament  | Beneficiaris<br>d'obres | Junta d'Aigües | TOTAL        |
|----------------------|--------------|-------------------------|----------------|--------------|
| Saldo a 31.12.93     | 12.928.254   | 0                       | 0              | 12.928.254   |
| Aportacions exercici | 23.810.877   | 0                       | 0              | 23.810.877   |
| Acomptes aplicats    | (19.017.460) | 0                       | 0              | (19.017.460) |
| Saldo a 31.12.94     | 17.721.671   | 0                       | 0              | 17.721.671   |
| Aportacions exercici | 29.610.467   | 0                       | 0              | 29.610.467   |
| Acomptes aplicats    | (28.596.676) | 0                       | 0              | (28.596.676) |
| Saldo a 31.12.95     | 18.735.462   | 0                       | 0              | 18.735.462   |
| Aportacions exercici | 47.580.417   | 0                       | 0              | 47.580.417   |
| Acomptes aplicats    | (57.536.126) | 0                       | 0              | (57.536.126) |
| Saldo a 31.12.96     | 8.779.753    | 0                       | 0              | 8.779.753    |
| Aportacions exercici | 33.357.326   | 1.352.065               | 2.526.000      | 37.653.401   |
| Acomptes aplicats    | (35.436.643) | (8.087)                 | (13.892)       | (35.876.632) |
| Saldo a 31.12.97     | 6.700.436    | 1.343.978               | 2.512.108      | 10.556.522   |
| Aportacions exercici | 38.886.040   | 1.805.886               | 3.727.000      | 44.418.926   |
| Acomptes aplicats    | (40.971.751) | (2.066.566)             | (3.447.577)    | (46.485.894) |
| Saldo a 31.12.98     | 4.614.725    | 1.083.298               | 2.791.531      | 8.489.554    |

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA dels anys respectius.

En l'epígraf 2.2.5.1 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, així com a la part a curt termini de l'import de les obres finançades pels constructors. En l'epígraf 2.2.9 d'aquest Informe s'inclou un quadre de l'import finançat on s'observa la part finançada a curt termini (3.253.486 mPTA).
- 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.

**2.2.11. Administracions públiques**

El detall dels saldos actius i passius amb les administracions públiques a 31 de desembre de 1998 és el següent:

|                                                          | 31.12.98 |
|----------------------------------------------------------|----------|
| <b>Comptes d'actiu</b>                                   |          |
| HP, deutora per IVA                                      | 15.505   |
| Retencions i pagaments a compte de l'Impost de societats | 11.532   |
| Crèdit fiscal per bases imposables negatives             | 37.130   |
| <b>TOTAL Comptes d'actiu</b>                             | 64.167   |
| <b>Comptes de passiu</b>                                 |          |
| HP, creditora per retencions d'IRPF                      | 22.252   |
| HP, creditora per altres retencions                      | 416      |
| Impost sobre beneficis diferits                          | 12.455   |
| Organismes SS, creditors                                 | 6.485    |
| <b>Total Comptes de passiu</b>                           | 41.608   |

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 1998.

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, corresponent 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 1998.

**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 2.998,66 MPTA per l'any 1998, s'inclouen els imports facturats als contractistes en concepte de direcció d'obra, assistència tècnica i control de qualitat. Els ingressos equivalen al 6% sobre la base imposable de la certificació d'obra. La facturació d'aquest 6% es fa en el mateix moment en què s'emet la certificació. 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. Aquests conceptes també es facturen al contractista.

b) Altres ingressos d'explotació

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

|                                           | 1998           |
|-------------------------------------------|----------------|
| Ingressos per serveis prestats a REGSA    | 48.406         |
| Ingressos per redacció de projectes       | 84.902         |
| Ingressos per publicació de projectes     | 3.250          |
| Excés de provisió per a riscos i despeses | 100.959        |
|                                           | <u>237.517</u> |

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 1998.

- 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, així com els ingressos obtinguts per la direcció d'obres conjunta de certes obres per la seva proximitat geogràfica. Els imports corresponents a ambdós conceptes són els següents:

|                                                          | 1998          |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| Prestació de serveis administratius, financers i tècnics | 39.594        |
| Direcció d'obres conjunta                                | 8.812         |
|                                                          | <u>48.406</u> |

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 1998.

- Els ingressos per la redacció de projectes i per la seva publicació corresponen als ingressos per l'assistència tècnica en la redacció de projectes executius d'estudis de seguretat i salut i estudis geotècnics, pel treball de direcció del projecte i per les publicacions relatives als projectes.
- L'ingrés per excés de provisió per a riscos i despeses correspon a l'ingrés per l'anul·lació de la provisió que en exercicis anteriors havia anat constituint la Societat, tal com s'explica en l'epígraf 2.2.7 d'aquest Informe.

**2.3.2. Despeses****a) Aprovisionaments**

Dintre l'epígraf d'"Aprovisionaments", que ascendeix 1.986,28 MPTA en l'any 1998, s'inclouen les despeses per treballs realitzats per altres empreses, com ara els treballs de direcció d'obres, d'assistència tècnica i control de qualitat, principalment.

**b) Despeses de personal**

El detall de les "Despeses de personal" per l'any 1998 és el següent:

|                                   | 1998           |
|-----------------------------------|----------------|
| Sous i salaris                    | 348.390        |
| Seguretat Social                  | 60.180         |
| Altres càrregues socials          | 7.618          |
| <b>TOTAL Despeses de personal</b> | <b>416.188</b> |

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 1998.

El personal de la Societat es regula pel Conveni col·lectiu de treball de la indústria de la construcció i obres públiques de la província de Barcelona. Els augments de sou per als anys 1994 a 1998 han estat d'acord amb la Llei de pressupostos de cada any, ja sigui aprovant-se els percentatges aprovats per l'esmentada Llei, o bé sol·licitant i obtenint del Departament d'Economia i Finances i de la Direcció general de la funció pública els corresponents informes preceptius i favorables d'aprovació dels percentatges.

El detall de la plantilla mitjana de l'any 1998 és la següent:

|                        | Plantilla mitjana |
|------------------------|-------------------|
| Serveis generals       | 5                 |
| Serveis tècnics        | 33                |
| Serveis administratius | 8                 |
| <b>TOTAL</b>           | <b>46</b>         |

**c) Altres despeses d'explotació**

El detall de les "Altres despeses d'explotació" per a l'exercici 1998 és el següent:

|                                              | 1998           |
|----------------------------------------------|----------------|
| Arrendaments i cànons                        | 3.142          |
| Reparacions i conservació                    | 53.055         |
| Serveis de professionals independents        | 414.731        |
| Primes d'assegurances                        | 12.717         |
| Serveis bancaris i similars                  | 116            |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques | 29.822         |
| Subministraments                             | 3.661          |
| Altres serveis                               | 68.361         |
| <b>TOTAL Serveis exteriors</b>               | <b>585.605</b> |
| <br>Tributs                                  | <br>8.550      |
| <br>Altres despeses de gestió corrent        | <br>6.341      |
| <br>Dotació per a riscos i despeses          | <br>10.569     |

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 1998.

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.
- Despeses pels serveis que REGSA ha prestat a GISA durant l'any 1998 per l'assessorament i gestió en obres d'infraestructures hidràuliques que gestiona REGSA, per un import de 29,69 MPTA.
- Dietes del Consell d'Administració per un import de 10,1 MPTA, dintre de les despeses per "Serveis professionals independents".
- Despeses per les primes d'assegurances per 12,72 MPTA. S'ha verificat l'existència d'un informe favorable de la Direcció General de Patrimoni, previ a la seva contractació.
- Els altres serveis en què s'inclouen les despeses de comunicacions, de missatgers, de material d'oficina i despeses de viatge.

### 2.3.3. Despeses i ingressos financers

El detall de les despeses i dels ingressos financers per a l'any 1998 és el següent:

|                                                                                                                                                       | 1998             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>DESPESES FINANCERES</b>                                                                                                                            |                  |
| Interessos de deutes bancaris a llarg termini                                                                                                         | 1.362.208        |
| Interessos de deutes bancaris a curt termini                                                                                                          | 110.611          |
| <b>TOTAL Despeses financeres</b>                                                                                                                      | <b>1.472.819</b> |
| <b>INGRESSOS FINANCERS</b>                                                                                                                            |                  |
| Ingressos financers d'entitats de crèdit                                                                                                              | 15.123           |
| 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 | 1.362.208        |
| Altres ingressos financers per derivats financers                                                                                                     | 97.699           |
| <b>TOTAL Ingressos financers</b>                                                                                                                      | <b>1.475.030</b> |

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 1998.

- 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 dels 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 63,73% 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 1.362,21 MPTA corresponents a l'aportació que cada any fa la Generalitat per cobrir les despeses financeres dels préstecs contractats amb "la Caixa", segons acord del Govern de la Generalitat de 18 d'abril de 1995 i de 29 d'octubre de 1996, en el qual 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, 1.362,21 MPTA.

### 3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos de GISA corresponents a l'exercici 1998 i aprovats per la Llei 16/1997, de 24 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1998, preveïen uns ingressos i despeses en el pressupost d'explotació de 4.942,31 MPTA i uns recursos i dotacions en el pressupost de capital de 86.523,79 MPTA.

La base de partida de preparació del pressupost és el PEF vigent en el moment de la seva realització que, pel cas dels pressupostos de l'exercici 1998 va ser el PEF de juny de 1997.

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.

Per tal que les liquidacions de pressupostos facilitin el seguiment i control de les desviacions, es recomana incloure una columna de desviacions entre les xifres pressupostades i les xifres reals.

### **3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ**

A continuació es presenta la liquidació del pressupost d'explotació de GISA corresponent a l'exercici 1998:

# SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 26/1999-D

| <b>Estat d'Ingressos</b>                                  | <b>Pressupost Inicial</b> | <b>Realitat 1998</b> |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|
| <b>CAPÍTOL 3.INGRESSOS PROPIS</b>                         | 3.555.100                 | 3.236.181            |
| Article 30. Vendes i prestacions de serveis               | 3.555.100                 | 3.236.181            |
| Prestació serveis a tercers                               | 3.524.000                 | 3.236.181            |
| Altres vendes                                             | 31.100                    | 0                    |
| <b>CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS</b>                  | 1.387.208                 | 1.475.030            |
| Article 53. Altres ingressos financers                    | 1.387.208                 | 1.475.030            |
| Altres ingressos                                          | 1.362.208                 | 1.475.030            |
| Altres ingressos financers                                | 25.000                    | 0                    |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>4.942.308</b>          | <b>4.711.211</b>     |
| <b>Estat de despeses</b>                                  |                           |                      |
| <b>CAPÍTOL 1. REMUNERACIONS DEL PERSONAL</b>              | 417.640                   | 416.188              |
| Article 10. Sous i salaris                                | 348.000                   | 348.390              |
| Sous i salaris                                            | 348.000                   | 348.390              |
| Article 11. Assegurances i prestacions socials            | 62.640                    | 60.180               |
| Article 12. Altres despeses socials                       | 7.000                     | 7.618                |
| <b>CAPÍTOL 2. DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>     | 2.965.460                 | 2.621.410            |
| Article 20. Compres i aprovisionaments                    | 2.500.818                 | 1.986.280            |
| Treballs realitzats per altres empreses                   | 2.500.818                 | 1.986.280            |
| Article 21. Serveis exteriors                             | 407.000                   | 591.945              |
| Conservació i reparació                                   | 31.000                    | 25.005               |
| Serveis de professionals independents                     | 285.000                   | 442.781              |
| Primes d'assegurances                                     | 18.000                    | 12.717               |
| Publicitat, propaganda i relacions públiques              | 21.000                    | 29.822               |
| Subministraments                                          | 3.500                     | 3.661                |
| Comunicacions                                             | 9.000                     | 0                    |
| Altres despeses diverses                                  | 39.500                    | 77.959               |
| Article 22. Altres tributs                                | 32.154                    | 33.218               |
| Impost societats                                          | 23.154                    | 24.668               |
| Altres tributs                                            | 9.000                     | 8.550                |
| Article 23. Variació de les provisions                    | 25.488                    | 9.967                |
| Variació provisions                                       | 25.488                    | 9.967                |
| <b>CAPÍTOL 3. DESPESES FINANCERES</b>                     | 1.387.208                 | 1.472.819            |
| Article 30. Deute a llarg termini                         | 1.362.208                 | 1.362.208            |
| Interessos                                                | 1.362.208                 | 1.362.208            |
| Article 31. Deute a curt termini                          | 25.000                    | 110.611              |
| Interessos                                                | 25.000                    | 110.611              |
| <b>CAPÍTOL 5. AMORTITZACIONS I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ</b> | 172.000                   | 200.229              |
| Article 50. Amortització immobilitzat immaterial          | 56.000                    | 79.491               |
| Article 51. Amortització immobilitzat material            | 60.000                    | 64.691               |
| Article 52. Amortització despeses amortitzables           | 13.000                    | 12.242               |
| Article 54. Superàvit d'explotació                        | 43.000                    | 43.805               |
| <b>CAPÍTOL 6. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</b>       | 0                         | 565                  |
| Resultats extraordinaris negatius                         | 0                         | 565                  |
| <b>TOTAL</b>                                              | <b>4.942.308</b>          | <b>4.711.211</b>     |

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

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

- Es van preveure 3.555,1 MPTA d'Ingressos propis", mentre que es van realitzar 3.236,18 MPTA. La desviació negativa és conseqüència directa de la disminució en el volum d'obra certificada, tal com s'explica en el capítol 5 de "Fiscalització de la gestió".
- Les "Compres i aprovisionaments" disminueixen de forma significativa respecte de la xifra prevista 2.500,82 MPTA, a causa també, en bona part, de la disminució del volum de certificacions.
- Els "Serveis exteriors" liquidats 591,94 MPTA augmenten un 45% respecte de la xifra prevista 407 MPTA. Cal destacar els "Serveis de professionals independents", que s'havien pressupostat en 285 MPTA i s'han realitzat 442,78 MPTA, així com les "Despeses diverses", pressupostades en 39,5 MPTA i liquidades en 77,96 MPTA. Si bé es mantenen en uns volums similars als de l'exercici anterior, no s'ha assolit la prevista reducció d'aquestes partides.
- Per últim, s'aprecia que el resultat financer previst (Capítol 5 d'Ingressos menys Capítol 3 de Despeses) que en principi era de zero ha acabat amb una realitat de 2,2 MPTA de resultat financer positiu, com es pot comprovar també en l'epígraf 2.3.3 d'aquest Informe.

### **3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL**

A continuació es presenta la liquidació del pressupost de capital de GISA, corresponent a l'exercici 1998:

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/1999-D

|                                                                   | Pressupost<br>Inicial | Realitat 1998 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|
| <b>RECURSOS</b>                                                   |                       |               |
| <b>CAPÍTOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS</b>                          | 197.488               | 109.840       |
| Article 56. Recursos generats per les operacions                  | 197.488               | 109.840       |
| Recursos generats per les operacions                              | 197.488               | 109.840       |
| <b>CAPÍTOL 8. VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS</b>                       | 46.238.000            | 44.418.925    |
| Article 83. Aportacions al fons patrimonial                       | 46.238.000            | 44.418.925    |
| De la Generalitat de Catalunya (directes)                         | 40.297.000            | 38.886.040    |
| De la Generalitat de Catalunya (indirectes)                       | 1.834.000             | 1.805.885     |
| D'Organismes Autònoms                                             | 4.107.000             | 3.727.000     |
| Article 86. Variació del capital circulant                        | 0                     | 0             |
| Variació del capital circulant                                    | 0                     | 0             |
| <b>CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS</b>                   | 40.088.300            | 20.724.621    |
| Article 90. Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a LLT      | 18.600.000            | 16.500.000    |
| Per finançament d'obres                                           | 18.600.000            | 16.500.000    |
| Per inversions en infraestructures d'Ensenyament                  | 0                     | 0             |
| Article 93. Ampliació de capital                                  | 1.145.300             | 1.145.300     |
| Article 93. Altres variacions de passius financers a LLT          | 20.343.000            | 3.079.321     |
| Altres variacions de passius a LLT                                | 20.343.000            | 3.079.321     |
| <b>TOTAL</b>                                                      | 86.523.788            | 65.253.386    |
| <b>DOTACIONS</b>                                                  |                       |               |
| <b>CAPÍTOL 6. INVERSIONS REALS</b>                                | 74.730.488            | 50.908.358    |
| Article 61. Inversions en edificis i altres construccions         | 11.117.000            | 0             |
| Per construcció d'obres d'ensenyament                             | 11.117.000            | 0             |
| Article 62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge | 197.488               | 62.811        |
| Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge             | 197.488               | 62.811        |
| Article 66. Actuacions i inversions destinades a l'ús general     | 57.010.000            | 50.723.332    |
| Per construcció d'obres                                           | 54.066.000            | 46.436.227    |
| Per despeses financeres                                           | 2.944.000             | 4.287.106     |
| Article 68. Inversions en immobilitzat immaterial                 | 0                     | 109.523       |
| Aplicacions informàtiques                                         | 0                     | 109.523       |
| Article 69. Despeses d'establiment i formalització de deutes      | 6.406.000             | 12.691        |
| Despeses d'ampliació de capital                                   | 0                     | 12.691        |
| Despeses d'establiment de deutes                                  | 6.406.000             | 0             |
| <b>CAPÍTOL 8. VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS</b>                     | 547.000               | 13.149.172    |
| Article 85. Variació del capital circulant                        | 547.000               | 13.149.172    |
| Capital circulant                                                 | 547.000               | 13.149.172    |
| <b>CAPÍTOL 9. VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS</b>                   | 11.246.300            | 1.195.856     |
| Article 90. Amortització de deute a llarg termini                 | 0                     | 497.403       |
| Article 91. Amortització de préstecs i bestretes a LLT            | 11.246.300            | 698.453       |
| Amortització de préstecs i bestretes a LLT                        | 11.246.300            | 698.453       |
| <b>TOTAL</b>                                                      | 86.523.788            | 65.253.386    |

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

S'ha revisat la liquidació del pressupost de capital, tal com va ser retuda per la Societat per tal que la Sindicatura de Comptes l'incorporés, com és preceptiu, al Compte general de la Generalitat de Catalunya i que va revisar la Intervenció General. La nostra anàlisi ha posat de manifest que aquesta liquidació incloïa les

següents errates al confeccionar el document: imports parcials que no resulten de la suma dels seus elements i imports incorporats a un concepte que no correspon. S'ha d'assenyalar, també, que els conceptes liquidats es presenten amb un nivell d'agregació superior a l'establert en la Llei de pressupostos. Per tot això, la Societat, a instàncies d'aquesta Sindicatura de Comptes, ha efectuat una liquidació posterior, per esmenar les errates abans esmentades, que presentem a continuació:

# SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 26/1999-D

|                  |                                                                    | LLEI DE<br>PRESSUPOSTOS | REALITAT 1998     | DESVIACIÓ          |
|------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|
|                  | <b>RECURSOS</b>                                                    | <b>86.523.788</b>       | <b>65.253.386</b> | <b>21.270.402</b>  |
| <b>CAPÍTOL 5</b> | <b>INGRESSOS PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ</b>               | <b>197.488</b>          | <b>109.840</b>    | <b>87.648</b>      |
| ARTICLE 56       | RECURSOS GENERATS PER LES OPERACIONS                               | 197.488                 | 109.840           | 87.648             |
| 560.01           | <i>Recursos generats per les operacions</i>                        | 197.488                 | 109.840           | 87.648             |
| <b>CAPÍTOL 8</b> | <b>VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS</b>                                   | <b>46.238.000</b>       | <b>44.418.925</b> | <b>1.819.075</b>   |
| ARTICLE 83       | APORTACIONS AL FONS PATRIMONIAL                                    | 46.238.000              | 44.418.925        | 1.819.075          |
| 830              | De la Generalitat de Catalunya                                     | 40.322.000              | 38.468.029        | 1.853.971          |
| 830.01           | <i>De la DG Carreteres</i>                                         | 35.397.000              | 33.295.323        | 2.101.677          |
| 830.02           | <i>De la DG de Transports</i>                                      | 4.000.000               | 4.248.667         | -248.667           |
| 830.04           | <i>De la DG Carreteres (indirectes)</i>                            | 25.000                  | 24.040            | 960                |
| 830.05           | <i>Del Dep. d'Ensenyament</i>                                      | 900.000                 | 900.000           | 0                  |
| 831              | D'Organismes autònoms administratius, cials. i financers           | 5.916.000               | 5.950.896         | -34.896            |
| 831.01           | <i>De l'INCASOL</i>                                                | 41.000                  | 40.600            | 400                |
| 831.02           | <i>De la Junta d'Aigües</i>                                        | 3.666.000               | 3.727.000         | -61.000            |
| 831.03           | <i>De la Junta d'Aigües (indirectes)</i>                           | 1.809.000               | 1.783.296         | 25.704             |
| 831.04           | <i>Del Servei Català de la Salut</i>                               | 400.000                 | 400.000           | 0                  |
| <b>CAPÍTOL 9</b> | <b>VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS</b>                               | <b>40.088.300</b>       | <b>20.724.621</b> | <b>19.363.679</b>  |
| ARTICLE 90       | PRÉSTECES REBUTS I QUALSEVOL TIPUS DE DEUTE A LLARG TERMINI        | 18.600.000              | 16.500.000        | 2.100.000          |
| 902              | Fora del sector públic                                             | 18.600.000              | 16.500.000        | 2.100.000          |
| 902.01           | <i>Per finançament d'obres</i>                                     | 18.600.000              | 16.500.000        | 2.100.000          |
| ARTICLE 92       | AMPLIACIONS DE CAPITAL                                             | 1.145.300               | 1.145.300         | 0                  |
| 920.01           | <i>Ampliacions de capital</i>                                      | 1.145.300               | 1.145.300         | 0                  |
| ARTICLE 93       | ALTRES VARIACIONS DE PASSIUS FINANCERS A LLARG TERMINI             | 20.343.000              | 3.079.321         | 17.263.679         |
| 930.01           | <i>Altres variacions de passius financers a llarg termini</i>      | 20.343.000              | 3.079.321         | 17.263.679         |
|                  | <b>DOTACIONS</b>                                                   | <b>86.523.788</b>       | <b>65.253.386</b> | <b>21.270.402</b>  |
| <b>CAPÍTOL 6</b> | <b>INVERSIONS REALS</b>                                            | <b>74.730.488</b>       | <b>50.908.358</b> | <b>23.822.130</b>  |
| ARTICLE 61       | INVERSIONS EN EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS                      | 11.117.000              | 14.391.303        | -3.274.303         |
| 610.01           | <i>Per construcció d'obres d'ensenyament</i>                       | 11.117.000              | 14.391.303        | -3.274.303         |
| ARTICLE 62       | INVERSIONS EN MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I UTILLATGE               | 197.488                 | 62.811            | 134.677            |
| 620.01           | <i>Inversions en maquinària, instal·lacions i utillatge</i>        | 197.488                 | 62.811            | 134.677            |
| ARTICLE 66       | ACTUACIONS I INVERSIONS DESTINADES A L'ÚS GENERAL                  | 54.066.000              | 30.270.735        | 23.795.265         |
| 660.01           | <i>Per construcció d'obres</i>                                     | 54.066.000              | 30.270.735        | 23.795.265         |
| ARTICLE 67       | INVERSIONS ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL                             | 2.944.000               | 1.774.189         | 1.169.811          |
| 670.01           | <i>Per construcció d'obres de sanitat</i>                          | 2.944.000               | 1.774.189         | 1.169.811          |
|                  | INVERSIONS EN IMMOBILITZAT IMMATERIAL                              |                         | 109.523           | -109.523           |
|                  | Aplicacions informàtiques                                          |                         | 109.523           | -109.523           |
| ARTICLE 69       | DESPESES D'ESTABLIMENT I FORMALITZACIÓ DE DEUTES                   | 6.406.000               | 4.299.797         | 2.106.203          |
| 690              | Despeses de constitució, primer establiment i ampliació de capital | 6.406.000               | 4.299.797         | 2.106.203          |
| 690.01           | <i>Per despeses financeres crèdits bancaris</i>                    | 5.222.000               | 3.898.851         | 1.323.149          |
| 690.02           | <i>Per despeses financeres crèdits contractistes</i>               | 1.184.000               | 388.255           | 795.745            |
|                  | <i>Despeses ampliació de capital</i>                               |                         | 12.691            | -12.691            |
| <b>CAPÍTOL 8</b> | <b>VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS</b>                                 | <b>547.000</b>          | <b>12.003.872</b> | <b>-11.456.872</b> |
| ARTICLE 85       | VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT                                     | 547.000                 | 12.003.872        | -11.456.872        |
| 850.01           | <i>Variació del capital circulant</i>                              | 547.000                 | 12.003.872        | -11.456.872        |
| <b>CAPÍTOL 9</b> | <b>VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS</b>                               | <b>11.246.300</b>       | <b>2.341.156</b>  | <b>8.905.144</b>   |
| ARTICLE 91       | AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES I BESTRETES A LLARG TERMINI              | 11.246.300              | 497.403           | 10.748.897         |
| 910              | <i>Del sector públic</i>                                           | 10.101.000              | 497.403           | 9.603.597          |
| 910.01           | <i>Amortitzacions Crèdits bancaris</i>                             | 10.101.000              | 698.453           | 9.402.547          |
| 911              | Fora del sector públic                                             | 1.145.300               | 1.145.300         | 0                  |
| 911.01           | <i>Amortització Préstec Túnel del Cadí</i>                         | 1.145.300               | 1.145.300         | 0                  |

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes de la Llei de pressupostos i de la nova liquidació preparada per GISA.

En conjunt, en el pressupost de capital de GISA es van preveure 86.523,78 MPTA de "Recursos" i de "Dotacions" i s'han liquidat 65.253,38 MPTA, el que suposa un 75,42% sobre el que estava previst. Les principals desviacions, per capítols dins dels Recursos i les Dotacions, respectivament, són les següents:

Recursos:

- Capítol 9 "Variació de passius financers": De 40.088,3 MPTA previstos, s'han liquidat 20.724,62 MPTA degut bàsicament a les "Altres variacions de passius financers a llarg termini" que passa d'un import previst de 20.343 MPTA a un import liquidat de 3.079,32 MPTA. Principalment, es tracta de la no utilització del recurs al préstec prèviament autoritzat en la Llei de Pressupostos, degut a l'endarreriment de les obres, tal com s'explica en l'epígraf següent.

Dotacions:

- Capítol 6 "Inversions reals": S'havien previst 74.730,48 MPTA i s'han realitzat 50.908,36 MPTA, que suposen un 68,12% sobre l'import previst. Principalment, la diferència se centra en l'article 66 "Actuacions i inversions destinades a l'ús general" (de 54.066 MPTA a 30.270,73 MPTA). Això és així perquè diverses obres encarregades per la Direcció General de Carreteres no es van executar en el grau previst, o es van ajornar. Per contra, les inversions "Per construcció d'obres d'ensenyament", incloses en l'article 61, passen d'11.117 MPTA previstos, a 14.391,30 MPTA realment executats. Aquesta desviació s'analitza amb més detall en el Capítol 5 "Fiscalització de la Gestió".
- Capítol 8 "Variació d'actius financers": Es tracta de la variació del capital circulant, que es va preveure en 547 MPTA i s'han liquidat 12.003,87 MPTA, és a dir, 11.456,87 MPTA més, la qual cosa significa que, donat que és un increment de dotacions, la liquiditat de la Societat ha disminuït de forma significativa respecte de les xifres previstes degut a què part de les aportacions (incloses en l'article 83 dels Recursos) s'han meritat però no s'han cobrat fins l'any 1999.
- Capítol 9 "Variació de passius financers": Es van preveure 11.246,3 MPTA en concepte d'amortització de préstecs a llarg termini i només s'han liquidat 2.341,15 MPTA. Bàsicament, la diferència ve donada pel fet que es va anticipar l'amortització de 6.000 MPTA al desembre del 1997, fet que no queda reflectit en el pressupost del 1998, atesa la data de la seva elaboració (febrer 1997 en paral·lel a l'elaboració del PEF 97).

Per últim, cal esmentar que en l'article 69, "Despeses per formalització de deutes" de les Dotacions, s'inclouen les despeses financeres imputables a les obres executades. Es recomana que es desglossi per clients (ensenyament, sanitat i altres) i que se separi d'altres conceptes no imputables a les obres com les "Despeses d'ampliació de capital".

#### **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 segueix la Societat.

##### **4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE**

D'acord amb el que estableix la disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques, les societats mercantils amb capital majoritari de l'Administració, els seus organismes autònoms o entitats de dret públic, ajustaran la seva activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, la qual cosa estableix en el mateix sentit la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana. El mateix criteri regia en l'anterior Llei de contractes de l'Estat.

L'aplicació d'aquests principis s'ha de fer de manera conjunta. Això comporta que sigui necessari no solament consultar diverses empreses a l'hora de portar a terme una determinada contractació, sinó també que, en aplicació del principi de publicitat, i per fer veritablement efectiu el principi de concurrència, es publiqui en un diari dels de major tirada o bé en un Diari Oficial el corresponent anunci de licitació.

A més, atès que la Llei de contractes de les administracions públiques permet l'adjudicació pel procediment negociat en contractes de baix import, i altres supòsits previstos en la Llei, es podrien aplicar, per analogia, aquestes determinacions per a les empreses públiques.

##### **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 de publicitat i concurrència.

El conveni signat entre GISA i la Generalitat de Catalunya regula detalladament els criteris generals d'actuació en el procediment de contractació, dels quals cal destacar el respecte als principis de publicitat i concurrència i que detallem a continuació:

- La publicació dels anuncis de licitació s'haurà de fer en el BOE, DOGC i DOCE.
- Les licitacions estaran obertes a totes les empreses que compleixin les condicions per a licitar.
- Els ajuts tècnics per a l'elaboració d'estudis, projectes, direcció i control d'obres i altres, podran contractar-se directament amb tercers, sempre que els treballs es facin sota la direcció de GISA, a través de personal propi degudament qualificat.
- Amb l'aprovació prèvia del Conseller de Política Territorial i Obres Públiques, o del Conseller corresponent, es poden realitzar adjudicacions directes pels mateixos motius i amb les mateixes condicions que imposen les normes de contractació de la Generalitat de Catalunya.

Aquests principis 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 de 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 de circuit d'autoritacions d'obres complementàries i modificades
- g) Normativa de circuit de certificacions

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:

- a) D'obres
- b) De serveis relacionats amb les obres (redacció de projectes, direcció d'obres, assistències tècniques diverses, etc.)

#### Contractació d'obres

La contractació es fa sempre a través del procediment obert, tenint en compte els criteris generals d'actuació definits en el conveni entre GISA i la Generalitat de Catalunya.

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

Quan es tracta d'algun contracte complementari de petit import el que es fa és demanar, com a mínim, tres ofertes. L'adjudicació la fa el Consell d'Administració.

#### Contractació de serveis relacionats amb les obres

La contractació de serveis relacionats amb les obres es fa a través del procediment obert, tenint en compte els criteris generals d'actuació definits en el Conveni entre GISA i la Generalitat de Catalunya.

Amb l'aprovació de la direcció general del departament corresponent, es poden realitzar adjudicacions directes pels mateixos motius i amb les mateixes condicions que imposen les normes de contractació de la Generalitat de Catalunya.

El director general de GISA pot adjudicar contractes de petit import, sempre i quan existeixin un mínim de tres ofertes. L'adjudicació la ratifica el Consell d'Administració.

### **4.3. ANÀLISI DEL PROCEDIMENT**

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

- a) L'adjudicació de contractes d'execució d'obres.
- b) L'adjudicació de contractes d'assistència tècnica i altres serveis relacionats amb les obres.

#### Adjudicació de contractes d'execució d'obres

Per tots els contractes de les obres analitzades, els complementaris d'obres i els modificats d'obres adjudicats en l'any 1998 s'ha verificat:

- L'existència de l'Acord del Consell Executiu encarregant l'obra
- L'aprovació de l'inici de la licitació per part del Consell d'Administració de GISA
- La publicació de la convocatòria del concurs en el DOCE, BOE i DOGC
- La presentació de totes les pliques per part de les empreses constructores concurrents a la licitació
- L'existència d'informes tècnics i financers sobre les propostes presentades sobre una base homogeneïtzada
- La proposta de la Mesa de contractació
- L'adjudicació per part del Consell d'Administració de GISA
- La signatura del contracte per ambdues parts
- La formalització i aportació dels avals corresponents
- L'existència d'assegurança a tot risc

S'ha revisat un 65% dels contractes adjudicats en l'exercici 1998, que ascendeixen a 58.415 MPTA.

#### Adjudicació de contractes d'assistència tècnica de les obres

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

- L'existència de l'Acord del Consell Executiu encarregant l'obra
- La utilització del procediment de contractació correcte
- L'adjudicació per part del Consell d'Administració
- La concurrència d'ofertes
- La formalització i aportació dels avals corresponents
- El contracte signat per ambdues parts
- L'existència d'informes tècnics i financers sobre les propostes presentades sobre una base homogeneïtzada

S'ha revisat un 36% dels contractes de redacció de projectes, que ascendeixen 1.625 MPTA i un 46% dels contractes de direcció d'obra adjudicats en l'exercici 1998, que ascendeixen a 2.004 MPTA.

#### **4.4. CONCLUSIONS**

De la revisió efectuada podem concloure que en el procediment emprat per GISA en l'adjudicació dels contractes d'obra i d'assistència tècnica se segueixen tots els requisits establerts en el Conveni i en el manual de procediments intern, que es compleixen els principis de publicitat i concurrència d'ofertes 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.

## **5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ**

En l'apartat 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 contenen els PEF així com una avaluació del grau de compliment d'aquests i, en concret, del PEF 98, en termes econòmics i d'execució material.

### **5.1. OBJECTIUS DEL PEF**

El 23 de juny de 1998 el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar el Pla economicofinancer de GISA actualitzat. 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 detallen 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 l'apartat 1 d'aquest Informe, el Govern no publica l'Acord en el DOGC tal com s'estableix en l'EEPC per a complir amb la seva tramitació formal.

A continuació incloem les dades de l'Acord de Govern de 23 de juny de 1998, d'aprovació del PEF de juny 1998:

#### A) Obligacions econòmiques i recursos per al període 1991-2010

El PEF suposa un total d'obligacions econòmiques de 704.794 MPTA a desembossar en el període 1991-2010, dels quals 364.165 MPTA són pagaments de projectes i obres, 241.616 MPTA són reembossaments de crèdits, 80.640 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 1998, que és el vigent a 31 de desembre de 1998, GISA compta amb els següents recursos (que ascendeixen, igual que les obligacions econòmiques, a 704.794 MPTA):

- les aportacions a càrrec dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya que han d'assolir la xifra de 463.178 MPTA,
- el desembossament de crèdits per un import de 149.020 MPTA, dels quals 123.020 MPTA estaran avalats per la Generalitat de Catalunya,
- el desembossament de crèdits finançats pels contractistes, per un import total de 74.223 MPTA,
- el desembossament de dos préstecs específics per a l'adquisició de la participació en 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 | Reembossament 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                       |

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 1998 s'han de desembossar en el període 1991-2010. Cada any s'inclou un any més en el període de desembossament, i s'actualitza l'import 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 1998-2010 ascendeix a 285.749 MPTA, amb la següent distribució per exercicis:

| ANY          | Import         |
|--------------|----------------|
| 1998         | 48.324         |
| 1999         | 49.261         |
| 2000         | 44.272         |
| 2001         | 26.934         |
| 2002         | 24.569         |
| 2003         | 22.804         |
| 2004         | 21.579         |
| 2005         | 10.574         |
| 2006         | 6.738          |
| 2007         | 7.126          |
| 2008         | 7.175          |
| 2009         | 9.184          |
| 2010         | 7.209          |
| <b>TOTAL</b> | <b>285.749</b> |

Imports en milions de pessetes.

Les aportacions per a l'exercici 1998 provindran de:

|                                                                       | Partida pressupostària | Imports       |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|
| Direcció General de Carreteres                                        | 09.05.660.05           | 35.188        |
| Direcció General de Ports i Transports                                | 09.03.660.05           | 4.085         |
| Junta d'Aigües de Catalunya                                           | 09.33.660.03           | 3.727         |
| Direcció General de Centres Docents del Departament d'Ensenyament     | 06.04.611.02           | 900           |
| Servei Català de la Salut                                             | 51.01.671.03           | 400           |
| Institut Català del Sòl                                               | 09.51.601.04           | 102           |
| Secretaria General del DPTiOP                                         | 09.01.441.01           | 950           |
|                                                                       | 09.01.850.03           | 1.146         |
| Direcció General de Carreteres                                        | 09.05.441.01           | 412           |
| Explotació de les àrees de servei                                     | N/A                    | 24            |
| Aportacions dels beneficiaris d'obres d'infraestructures hidràuliques | N/A                    | 1.390         |
| <b>TOTAL Aportacions 1998</b>                                         |                        | <b>48.324</b> |

Imports en milions de pessetes.

Les aportacions corresponents als exercicis de 1999 al 2010 (237.425 MPTA) seran a càrrec dels següents departaments i organismes de la Generalitat:

| Exercici | DGC     | DGPiT  | Junta d'Aigües | Incasòl | Departament d'Ensenyament | Governació | Benestar Social | Urbanisme | Servei Català de la Salut | DPTiOP |
|----------|---------|--------|----------------|---------|---------------------------|------------|-----------------|-----------|---------------------------|--------|
| 1999     | 35.532  | 4.000  | 1.221          | 18      | 3.278                     | 400        | 250             |           | 700                       | 2.405  |
| 2000     | 29.000  | 4.850  | 755            |         | 4.000                     | 677        | 325             | 500       | 800                       | 2.301  |
| 2001     | 13.700  | 5.100  |                |         | 4.000                     | 677        | 325             | 47        | 800                       | 2.198  |
| 2002     | 11.300  | 5.039  |                |         | 4.000                     | 677        | 325             |           | 800                       | 2.388  |
| 2003     | 11.300  | 3.000  |                |         | 4.000                     | 634        | 325             |           | 1.237                     | 2.268  |
| 2004     | 11.300  | 2.859  |                |         | 4.000                     | 905        | 325             |           |                           | 2.150  |
| 2005     | 3.498   |        |                |         | 4.500                     |            | 325             |           |                           | 2.031  |
| 2006     |         |        |                |         | 4.500                     |            | 325             |           |                           | 1.913  |
| 2007     |         |        |                |         | 5.000                     |            | 333             |           |                           | 1.793  |
| 2008     |         |        |                |         | 5.500                     |            |                 |           |                           | 1.675  |
| 2009     |         |        |                |         | 7.628                     |            |                 |           |                           | 1.556  |
| 2010     |         |        |                |         | 7.209                     |            |                 |           |                           |        |
| TOTAL    | 115.630 | 24.848 | 1.976          | 18      | 57.615                    | 3.970      | 2.858           | 547       | 4.337                     | 22.678 |

DGC: Direcció general de carreteres.

DGPiT: Direcció general de ports i transports.

Complementàriament, i per al mateix període 1999-2010, estan previstes aportacions per valor de 440 MPTA, derivades de l'explotació de les àrees de servei que el Govern ha encomanat a GISA, així com d'altres aportacions, per un total de 2.508 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, i en el període 1998-2008, és la següent:

| Any  | Imports |
|------|---------|
| 1998 | 18.600  |
| 1999 | 21.000  |
| 2000 | 5.470   |
| 2001 | 1.750   |
| 2002 | 4.850   |
| 2003 | 6.750   |
| 2004 | 7.850   |
| 2005 | 4.950   |
| 2006 | 2.750   |
| 2007 | 2.750   |
| 2008 | 1.700   |

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades obtingudes del PEF de juny de 1998.

### 5.2.2. Obres encarregades

Des de l'inici de l'activitat (1991) fins a la data del PEF 98 s'han pressupostat 567 obres, que es detallen a continuació, segons l'origen de l'encàrrec:

|                                          | Nombre d'obres |
|------------------------------------------|----------------|
| DG Carreteres                            | 330            |
| DG Transport                             | 53             |
| DG d'Ordenació del Territori i urbanisme | 1              |
| Junta d'Aigües                           | 10             |
| DG d'Obres Hidràuliques                  | 1              |
| Departament d'Ensenyament                | 122            |
| Servei Català de la Salut                | 21             |
| Departament de Governació                | 17             |
| Conselleria de Benestar Social           | 12             |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>567</b>     |

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, pels PEF dels anys 1997 i 1998, desglossat per l'origen de l'encàrrec és el següent:

|                                          | Cost físic        |                   | Cost total        |                   |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                          | Pressupost PEF 97 | Pressupost PEF 98 | Pressupost PEF 97 | Pressupost PEF 98 |
| DG Carreteres                            | 235.071           | 247.048           | 287.987           | 295.465           |
| DG de Ports i Transports                 | 41.774            | 48.885            | 47.536            | 54.477            |
| DG de Política Hidràulica                | 52                | 60                | 52                | 61                |
| Junta d'Aigües                           | 11.482            | 12.579            | 12.012            | 12.917            |
| Ensenyament                              | 16.209            | 35.566            | 28.272            | 58.515            |
| Servei Català de la Salut                | 3.398             | 3.891             | 4.377             | 4.737             |
| Governació                               | 0                 | 3.066             | 0                 | 3.970             |
| Benestar Social                          | 0                 | 2.020             | 0                 | 2.858             |
| DG d'Ordenació del territori i urbanisme | 0                 | 500               | 0                 | 547               |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>307.986</b>    | <b>353.615</b>    | <b>380.236</b>    | <b>433.547</b>    |

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 1998**

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

- Comparació de l'obra prevista en el PEF 97 per a l'any 1998 amb l'obra real executada l'any 1998 (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 97 per a l'any 1998 amb l'obra real executada en l'any 1998**

Per a l'any 1998, l'obra prevista s'inclou en el PEF de juny de 1997. Aquestes previsions s'inclouen també en el pressupost de capital de GISA per a l'any 1998, ja que aquest es fa d'acord amb el PEF vigent en la data d'elaboració del pressupost que, pel cas de l'exercici 1998, és el PEF aprovat el juny de 1997, previsions que més endavant són modificades en el PEF aprovat el juny 1998, per tal de ser actualitzades.

Pel que fa a l'obra executada l'any 1998, aquesta s'incorpora en el PEF 1999, aprovat pel Govern en data 13 de juliol de 1999 com a dades reals. S'ha comprovat que els imports continguts en la liquidació del pressupost de capital de l'any 1998 coincideixen amb les xifres reals del PEF de juliol de 1999.

A continuació s'inclou un detall del cost físic de l'obra previst i real per a l'exercici 1998. Cal recordar què s'inclou en el concepte de cost físic: Pressupost d'adjudicació, increments per complementaris i modificats, cost dels projectes i l'IVA.

|                                                     | PEF 97<br>Cost físic<br>previst | PEF 98<br>Cost físic<br>Previst | PEF 99<br>Cost físic<br>real | Diferència<br>97-99 | Diferència<br>98-99 |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
| DG Carreteres                                       | 34.789                          | 15.781                          | 13.984                       | 20.805              | 1.797               |
| DG de Ports i Transports                            | 10.534                          | 10.638                          | 10.786                       | (252)               | (148)               |
| DG de Política Hidràulica                           | 0                               | 58                              | 58                           | (58)                | 0                   |
| Junta d'Aigües                                      | 5.854                           | 3.171                           | 3.497                        | 2.357               | (326)               |
| Ensenyament                                         | 10.550                          | 17.861                          | 14.386                       | (3.836)             | 3.475               |
| Servei Català de la Salut                           | 2.798                           | 2.878                           | 1.774                        | 1.024               | 1.104               |
| Governació                                          | 0                               | 2.086                           | 1.768                        | (1.768)             | 318                 |
| Benestar Social                                     | 0                               | 180                             | 84                           | (84)                | 96                  |
| DG d'ordenació del territori i urbanisme            | 0                               | 0                               | 20                           | (20)                | (20)                |
| <b>TOTAL Cost físic</b>                             | <b>64.525</b>                   | <b>52.653</b>                   | <b>46.357</b>                | <b>18.168</b>       | <b>6.296</b>        |
| Factor corrector de les baixes obtingudes           | 8,02%                           | 4,01%                           |                              |                     |                     |
| Import baixa aplicant el factor corrector           | 5.174                           | 2.111                           | 0                            | 5.174               | 2.111               |
| Menys cost de les obres i anul·lacions d'actuacions | 1.573                           | 0                               | 0                            | 1.573               | 0                   |
| <b>Total cost físic després de les baixes</b>       | <b>57.778</b>                   | <b>50.542</b>                   | <b>46.357</b>                | <b>11.421</b>       | <b>4.185</b>        |

Imports en milions de pessetes.

Com s'observa en el quadre anterior, en el PEF 1997 s'havia previst un cost físic de les obres a executar durant l'any 1998 de 64.525 MPTA. Segons les dades del PEF 1999, el cost físic de les obres executades va ser de 46.357 MPTA, és a dir, un 71,84% respecte del previst. En aquesta diferència hi compten les baixes produïdes entre l'import licitat i l'import contractat (5.174 MPTA), la disminució real del cost previst i l'anul·lació de certes obres programades (1.573 MPTA). Tenint en compte aquests factors, el grau de compliment passa al 80,23%.

Cal tenir en compte que el PEF 1998 (elaborat el mes de febrer de 1998 i aprovat el mes de juny d'aquest any) va introduir una baixa considerable en les previsions per a aquest any, passant el cost físic previst de 64.525 MPTA a 52.653 MPTA, que passa a ser de 50.542 MPTA si es prenen en consideració els factors correctors esmentats (baixes obtingudes en la licitació, menys cost i anul·lacions d'obres previstes). Respecte a aquesta última xifra de cost físic previst ajustat, el grau de compliment ha estat del 91,72%, percentatge apreciable en termes del principi d'eficàcia.

Apart d'un cert augment sobre el previst pel que fa a les obres corresponents a Ensenyament (3.836 MPTA), la principal desviació s'ha produït en les obres de la Direcció General de Carreteres: de 34.789 MPTA previstos, s'han realitzat 13.984 MPTA, el que representa un 40,20%. Les obres que principalment han donat lloc a la diferència han estat les següents:

| DG Carreteres:                                                      | Cost físic de l'obra per l'any 1998 |                                 |                              | Diferència<br>97-99 | Diferència<br>98-99 |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                     | PEF 97<br>Cost físic<br>previst     | PEF 98<br>Cost físic<br>previst | PEF 99<br>Cost físic<br>Real |                     |                     |
| Eix transversal                                                     | 3.520                               | 1.457                           | 682                          | 2.838               | 775                 |
| Capellades- Vilafranca                                              | 2.917                               | 2.521                           | 2.583                        | 334                 | (62)                |
| Figueres- Roses                                                     | 1.787                               | 250                             | 49                           | 1.738               | 201                 |
| Variant de Súria                                                    | 1.485                               | 0                               | 33                           | 1.452               | (1.452)             |
| Condicionament Lleida- Balaguer per<br>Menarguens                   | 840                                 | 505                             | 385                          | 455                 | 120                 |
| Variant La Bisbal Tram Corçà-<br>Vulpellac                          | 460                                 | 0                               | 1                            | 459                 | (1)                 |
| Variant de Sant Feliu, S.Esteve, Les<br>Planes                      | 361                                 | 0                               | 5                            | 356                 | (5)                 |
| Accessos Cim Vallès                                                 | 330                                 | 19                              | 0                            | 330                 | 19                  |
| Variant Vendrell                                                    | 708                                 | 1                               | 0                            | 708                 | 1                   |
| Variant St. Pere de Ribes                                           | 784                                 | 0                               | 14                           | 770                 | (14)                |
| Pont Mollet- Martorelles                                            | 1.214                               | 2                               | 3                            | 1.211               | (1)                 |
| Llagostera- Tossa                                                   | 1.218                               | 111                             | 222                          | 996                 | (111)               |
| Tortosa Aldea                                                       | 1.060                               | 53                              | 7                            | 1.053               | 46                  |
| Variant dels Avets C-142 Esterri<br>d'Àneu a Vielha                 | 265                                 | 161                             | 161                          | 104                 | 0                   |
| Actuacions d'exploració i manteniment<br>d'infraestructures viàries | 2.804                               | 2.029                           | 1.766                        | 1.038               | 263                 |
| Enllaç Eix Transversal Autovia N-II                                 | 525                                 | 0                               | 0                            | 525                 | 0                   |
| Altres obres                                                        | 14.511                              | 8.672                           | 8.073                        | 6.438               | 599                 |
| <b>TOTAL</b>                                                        | <b>34.789</b>                       | <b>15.781</b>                   | <b>13.984</b>                | <b>20.805</b>       | <b>1.797</b>        |
| Factor corrector baixes obtingudes                                  | 12,86%                              | 6,43%                           |                              |                     |                     |
| Import baixa aplicant factor corrector                              | 4.474                               | 1.015                           | 0                            | 4.474               | 1.015               |
| Menys cost i/o anul·lacions d'obres                                 | 1.573                               | 0                               | 0                            | 1.573               | 0                   |
| Total cost físic després de les baixes                              | 28.742                              | 14.766                          | 13.984                       | 14.758              | 782                 |

Imports en milions de pessetes.

Com s'ha dit, s'havia previst un cost físic de les obres de la Direcció General de Carreteres per a l'any 1998 de 34.789 MPTA, que en la realitat ha estat de 13.984 MPTA, és a dir, un 40,20%. Si restem dels imports previstos en el PEF 97 les baixes que es produeixen entre l'import licitat i l'import contractat, la disminució de cost previst i l'anul·lació de certes obres programades, el grau de compliment ascendeix a un 48,65%. S'observa, a més, que en el PEF 98 els 34.789 MPTA previstos en el PEF 97 es van corregir i van disminuir fins a 15.781 MPTA. Així, doncs, el cost físic real de les obres executades el 1998 s'aproxima molt a les previsions contingudes en el PEF 98.

Analitzades cadascuna de les obres, les causes que donen lloc a la desviació es poden resumir en les següents:

- quan es tracta d'una obra el projecte de la qual ja existeix, es poden produir retards en l'inici de l'obra per motius d'expropiacions complexes, qüestions mediambientals, serveis afectats, etc.

- quan es tracta d'una obra el projecte de la qual encara no existeix, es poden produir retards en les aprovacions dels projectes per motius normalment externs, a causa d'al·legacions durant el període d'informació pública del projecte i a canvis de criteris en les administracions implicades.

### **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 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 1996, 1997 i 1998. A més, s'incorpora la informació sobre l'import actualitzat d'aquests totals en els següents PEF, fins al PEF 99, inclòs.

No s'ha inclòs el total d'obra encarregada en el PEF 99 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,
- el Departament de Sanitat només encarrega obra al 1997
- els Departaments de Governació, de Benestar Social i la DG d'Ordenació del Territori i Urbanisme comencen a encarregar obres en el PEF 98.

## OBRA ENCARREGADA:

|                                    | PEF 96  | PEF 97  | PEF 98  | PEF 99  |
|------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| DG Carreteres:                     |         |         |         |         |
| - Encàrrecs fins a PEF 96          | 287.490 | 277.448 | 268.670 | 262.324 |
| - Encàrrecs fins a PEF 97          |         | 287.987 | 282.480 | 275.432 |
| - Encàrrecs fins a PEF 98          |         |         | 295.465 | 290.375 |
| DG Ports i Transports:             |         |         |         |         |
| - Encàrrecs fins a PEF 96          | 47.605  | 47.267  | 46.367  | 43.680  |
| - Encàrrecs fins a PEF 98          |         |         | 54.477  | 51.911  |
| Junta d'Aigües:                    |         |         |         |         |
| - Encàrrecs fins a PEF 96          | 9.744   | 11.122  | 8.224   | 7.935   |
| - Encàrrecs fins a PEF 97          |         | 12.012  | 9.083   | 9.005   |
| - Encàrrecs fins a PEF 98          |         |         | 12.917  | 12.759  |
| DG Política Hidràulica:            |         |         |         |         |
| - Encàrrecs PEF 96                 | 51      | 52      | 61      | 64      |
| Ensenyament:                       |         |         |         |         |
| - Encàrrecs PEF 97                 |         | 28.272  | 30.719  | 25.757  |
| - Encàrrecs fins a PEF 98          |         |         | 58.515  | 48.932  |
| Governació:                        |         |         |         |         |
| - Encàrrecs PEF 98                 |         |         | 3.970   | 3.965   |
| Benestar Social:                   |         |         |         |         |
| - Encàrrecs PEF 98                 |         |         | 2.858   | 3.074   |
| DG Ordenació Territori i Urbanisme |         |         |         |         |
| - Encàrrecs PEF 98                 |         |         | 547     | 787     |
| Sanitat:                           |         |         |         |         |
| - Encàrrecs PEF 97                 |         | 4.377   | 4.737   | 4.436   |

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades extretes dels PEF corresponents.

Per tal d'analitzar aquest quadre s'ha de tenir en compte que, en l'epígraf de DG de Carreteres, en la línia corresponent a encàrrecs fins PEF 96, s'inclouen totes les obres encarregades fins al PEF 96, que ascendeixen a 287.490 MPTA en el PEF 96, 277.448 MPTA en el PEF 97, 268.670 MPTA en el PEF 98 i 262.324 MPTA en el PEF 99.

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 99. 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 96 per la DG Carreteres 287.490 MPTA, i les comparem amb l'import previst per aquestes mateixes obres en el PEF 97 277.448 MPTA, en el PEF 98, 268.670 MPTA i en el PEF 99, 262.324 MPTA, veiem que l'import global d'aquestes obres va disminuint a mesura que ens apropem al final de l'execució d'aquestes. La raó és l'esmentada: el cost final ha estat inferior al previst. El mateix passa per cadascuna de les línies incloses en aquest quadre. Hi ha petites excepcions, com ara els encàrrecs de la DG de Política Hidràulica, de

Benestar Social, de la DG d'Ordenació del Territori i Urbanisme o de Sanitat, però es tracta d'importos poc significatius en tots els casos. Aquest fet posa de manifest que, a nivell global, les previsions de costos contingudes en el PEF no sols es compleixen sinó que, a més, es tendeix a aconseguir una disminució del cost de les obres. Això implica un bon compliment per part de GISA del principi d'economia en la seva gestió.

## 6. CONCLUSIONS

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 1998 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 1998 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.

### 2. Fiscalització pressupostària

- La liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 1998 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. Tot i això, es recomana tenir més cura a l'hora de realitzar-ho ja que en la nostra revisió s'han detectat una sèrie d'errates que han fet necessari refer la liquidació.
- Es recomana incloure una columna de "Desviacions" entre les xifres pressupostades i les xifres reals per tal de facilitar-ne el seguiment.

### 3. Fiscalització de la legalitat: Contractació

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.

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.

Així mateix, de la revisió efectuada es desprèn que els procediments de contractació de GISA garanteixen el compliment dels principis de publicitat i concurrència d'ofertes; 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.

#### 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 amb caràcter plurianual, que s'actualitza any rere any. S'ha comprovat que els PEF contemplen 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 s'estableix en l'EEPC.

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 1998, s'ha complert en un 71,84% respecte del PEF 97, percentatge que ascendeix a un 80,23% respecte del PEF 97, si tenim en compte que part d'aquesta diferència ve donada per baixes produïdes en els imports contractats respecte dels licitats, així com per disminucions de costos previstos i anul·lacions de certes actuacions, centrant-se la desviació principalment en la Direcció General de Carreteres. Si a més, es comparen les xifres reals de l'any 1998 incloses en el PEF 99, respecte de les xifres incloses en el PEF 98, que són xifres actualitzades a febrer de 1998, el grau de compliment ascendeix a un 91,72%. Per tant, en termes del compliment del principi d'eficàcia, aquest s'assoleix de manera apreciable.

Així mateix, de la comparació entre el cost previst i el cost real de les obres encarregades a GISA des del PEF 1996 fins al PEF 1999 es desprèn una

disminució generalitzada del cost efectiu, la qual cosa significa que el cost de les obres disminueix respecte al previst en el transcurs de la seva execució. Això implica un bon compliment per part de GISA del principi d'economia en la seva gestió.

## **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 Gestió d'Infraestructures, SA (GISA).

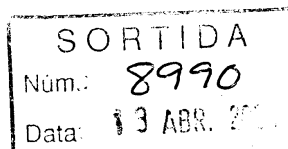
La resposta de Gestió d'Infraestructures, SA (GISA), una vegada conegut l'Informe, és la que es reproduïx tot seguit:



**SINDICATURA DE COMPTES  
DE CATALUNYA**

A/a. Sr. Jordi Petit  
Síndic de Comptes  
Jaume I, 2 - 4  
08002 BARCELONA

JNE/leg



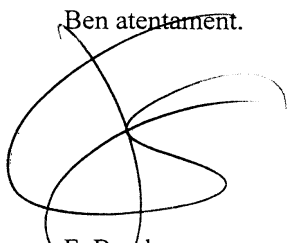
Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Número: 741  
Data: 14-4-00 Hora: 11:05  
Registre d'entrada 741  
Passi a: Sr. Petit Núm. int. 26  
Data: 14-4-00

Barcelona, 13 d'abril de 2000

Benvolgut Síndic,

Revisat l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici 1998, comunicar-li que no tenim cap escrit d'al·legació sobre el mateix.

Ben atentament.



F. Boada  
President