

INFORME 30/2009

GESTIÓ
D'INFRAESTRUCTURES, SA
(GISA)
EXERCICI 2006



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 30/2009

GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, SA (GISA) EXERCICI 2006

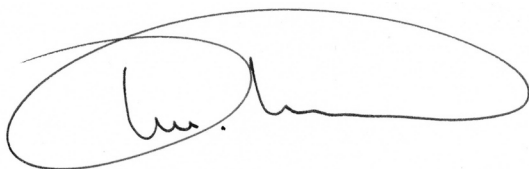
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

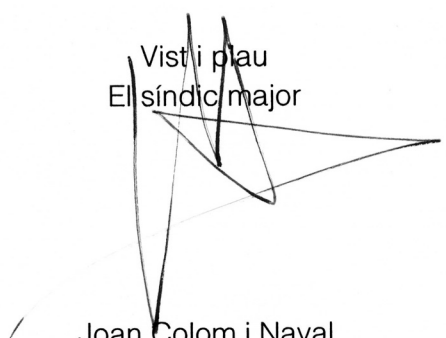
Que a Barcelona, el dia 10 de novembre de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 30/2009, relatiu a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA), exercici 2006.

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

Barcelona, 25 de novembre de 2009



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA	9
1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica.....	9
1.2.2. Objecte social.....	10
1.2.3. Òrgans de la societat	10
1.2.4. Normativa bàsica aplicable	11
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	13
2.1. AUDITORIES	13
2.2. SEGUIMENT DE LES RESPONSABILITATS ECONÒMIQUES DERIVADES DE L'ESFONDRAENT DEL BARRI DEL CARMEL	14
2.2.1. Fiscalització de les responsabilitats econòmiques que corresponen a GISA	17
2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2006.....	19
2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENT A L'EXERCICI 2006.....	24
3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	29
3.1. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS.....	30
3.2. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES.....	35
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ.....	46
4.1. NORMATIVA APLICABLE	46
4.2. INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ DE GISA DE L'EXERCICI 2006	47
4.2.1. Contractació general de béns i serveis de l'exercici 2006	49
4.3. MOSTRA FISCALITZADA DE L'EXERCICI 2006	53
4.4. RESULTATS DE LA REVISIÓ	57
4.4.1. Observacions relatives als expedients subjectes a l'article 2 del TRLCAP	57
4.4.2. Observacions relatives a la resta d'expedients.....	60
4.4.3. Observacions relatives a la contractació general de béns i serveis.....	63

5.	CONCLUSIONS	64
5.1.	FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	64
5.2.	FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	67
5.3.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	68
5.4.	SEGUIMENT DE RECOMANACIONS D'INFORMES ANTERIORS	72
6.	ANNEXOS	73
6.1.	ANNEX I: PARTICIPACIONS EN EMPRESES	73
6.2.	ANNEX II: DETALL DE LES OBRES EN CURS I ACABADES	75
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	82
8.	RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS	90

ABREVIACIONS

CEIP	Centre d'Educació Infantil i Primària
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
FGC	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
IES	Institut d'Educació Secundària
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
IVA	Impost sobre el valor afegit
M€	Milions d'euros
PEF	Pla economicofinancer
PK	Punt quilomètric
REGSA	Regs de Catalunya, SA
TABASA	Túnels i Accessos de Barcelona, SAC
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
UTE	Unió temporal d'empreses

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, i per tal de donar compliment a l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) corresponent a l'exercici 2006. L'últim informe de fiscalització de GISA emès per aquesta Sindicatura ha estat el referent a l'exercici 2005 (12/2009).

L'objecte d'aquest informe és el següent:

- a) Anàlisi dels estats financers de GISA corresponents a l'exercici 2006, 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 la liquidació pressupostària, així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat en la contractació.

1.1.2. Metodologia

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

1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA

1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica

GISA és una empresa pública amb la forma jurídica de societat anònima que es va constituir mitjançant escriptura pública el 20 de juliol de 1990 davant el notari Sr. Ferran Hospital i Rusiñol. Està inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, previ acord del Parlament, manifestat en la Disposició addicional número 29 de la Llei 9/1990, del 16 de

maig, que autoritzava el Consell Executiu a constituir una empresa sota qualsevulla de les formes previstes en la Llei 4/1985, del 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. 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. El vigent en el període fiscalitzat és l'aprovat per la Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, i és el següent:

1. L'objecte social de l'empresa Gestió d'Infraestructures, SA és:
 - a) Projectar, construir, conservar, explotar i promocionar tota mena d'infraestructures i edificacions que la Generalitat promogui o en les quals participi i els serveis que s'hi puguin instal·lar o desenvolupar.
 - b) Projectar i construir tota mena d'infraestructures i edificacions de tercers amb els quals la Generalitat n'hagi acordat la construcció.
2. Les activitats a les quals es refereix l'apartat 1 poden ésser dutes a terme per Gestió d'Infraestructures, SA, o per terceres persones. Gestió d'Infraestructures, SA actua per encàrrec del Govern, en nom propi i per compte propi, o en nom propi i per compte de la Generalitat o de les terceres persones a què es refereix l'apartat 1.b, segons els termes dels encàrrecs i els mandats d'actuació.
3. Aquestes activitats es poden dur a terme totalment o parcialment per mitjà de la participació, la qual és subjecta sempre a l'estatut de l'empresa pública catalana, la Llei 11/1981, del 7 de desembre, de patrimoni de la Generalitat, i el Reglament que la desplega, i qualsevol altra disposició que sigui aplicable pel caràcter d'empresa pública de la societat, en societats d'objecte idèntic o anàleg.

1.2.3. Òrgans de la societat

GISA, segons disposa l'article 7 dels seus estatuts socials, està regida i administrada per la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració. Les funcions de la Junta General es regulen en l'article 6 dels estatuts i les del Consell d'Administració, en l'article 13.

Els membres del Consell són nomenats per la Junta General per un termini de cinc anys, per raó del càrrec que ocupen. A 31 de desembre de 2006 el nombre de membres estava

fixat en onze. El conveni signat entre GISA i la Generalitat de Catalunya, de 28 d'abril de 2000, que és el vigent a 31 de desembre de 2006, estableix, entre altres aspectes, la composició del Consell d'Administració, els membres del qual són nomenats a proposta de la persona titular del Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP). Entre ells han de figurar els directors generals de Carreteres i de Ports i Transports i els secretaris generals del DPTOP i del Departament d'Economia i Finances (DEF).

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre de 2006 és la següent:

	Nom de la persona	Càrrec que ocupa
Consellera-presidenta	Sra. Pilar de Torres i Sanahuja	
Consellers	Sra. Carmina Llumà i Ras	Secretària general del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
	Sr. Martí Carnicer i Vidal	Secretari general del Departament d'Economia i Finances
	Sr. Jordi Follià i Alsina	Director general de Carreteres del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
	Sr. Esteve Tomàs i Torrens	Director general de Ports i Transports del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
	Sr. Joan Mauri i Majós	Secretari general del Departament de Justícia
	Sr. Joan Boada i Masoliver	Secretari general del Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació
	Sr. Jordi Rustullet i Tallada	Secretari general del Departament d'Acció Social i Ciutadania
	Sr. Eduard Pallegà i Sedó	Secretari general del Departament de Medi Ambient i Habitatge
	Sra. Ma. Dolors Rius i Benito	Secretària general del Departament d'Educació
	Sr. Carles Manté i Fors	Director del Servei Català de la Salut*
Secretari no conseller	Sr. Francesc Segura i Roda	

* El Sr. Manté és director del Servei Català de la Salut, fins al 27 de desembre de 2006.

1.2.4. Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable és la següent:

- Directiva 92/50/CEE del Consell, del 18 de juny de 1992, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de serveis.
- Directiva 93/36/CEE del Consell, del 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de subministrament.

- Directiva 93/37/CEE del Consell, del 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres.
- Directiva 2004/18/CE, del Parlament Europeu i del Consell, de 31 de març de 2004, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres, de subministrament i de serveis.
- Legislació mercantil general.
- Normativa fiscal general.
- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- La Disposició addicional 29 de la Llei 9/1990, del 16 de maig, de creació de GISA.
- Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives (article 59) que modifica l'objecte social de GISA per l'actual.
- Lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- El conveni signat amb la Generalitat de Catalunya el 5 de desembre de 1996, actualitzat pel conveni signat el 28 d'abril de 2000.¹
- El Pla economicofinancer (PEF) aprovat en sessió de Govern del 27 de juliol de 2006 (que és el vigent a 31 de desembre de 2006).¹

1. Tant el conveni signat amb la Generalitat de Catalunya com el Pla economicofinancer (PEF) es troben abastament descrits en l'informe 9/2004 corresponent a l'exercici 2000.

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. AUDITORIES

Els comptes anuals de GISA de l'exercici 2006 han estat auditats per Oliver y Camps Auditores Asociados, SA, que han emès un informe favorable sense excepcions, amb el següent paràgraf d'èmfasi:

Tal i com s'explica en la nota 20.b de la memòria adjunta, el 20 de novembre de 2006 s'ha signat un conveni de liquidació multilateral per a saldar les responsabilitats econòmiques derivades de l'esfondrament, el dia 25 de gener de 2005, de la cua de maniobres del túnel de la línia 5 situada al barri del Carmel de Barcelona. En virtut dels acords establerts, la Societat ha assumit un cost net de 12.976 milers d'euros, enregistrats com a resultats extraordinaris d'aquest exercici.²

Pel que fa als informes de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances, no n'hi ha cap que faci referència a l'exercici fiscalitzat.

La Sindicatura de Comptes ha revisat els papers de treball de l'auditoria externa corresponents a l'exercici 2006. Així mateix, la Sindicatura de Comptes ha analitzat l'evolució dels estats financers de GISA entre els exercicis 2005 i 2006 i ha realitzat les proves i altres procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris en relació a certs aspectes per la materialitat del seu import, pel concepte que recullen o pel risc d'auditoria que suposen.

2. La nota 20.b de la memòria adjunta diu el següent:

"En relació amb el sinistre del Carmel, el 20 de novembre de 2006 es formalitzà el conveni de liquidació multilateral per saldar les responsabilitats econòmiques derivades de l'esfondrament de la cua de maniobres del túnel de la línia 5, situada al barri del Carmel de Barcelona, entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, GISA, Tec-cuatro, SA i Geocontrol, SA UTE, FCC Construcción, SA, Copisa Constructora Pirenaica, SA i Comsa, SA UTE (UTE línia 5) i les empreses asseguradores de responsabilitat civil (Zurich, SA, Groupama, SA, Lloyd's, Caser, SA, Mapfre, SA i Catalana Occidente, SA).

De conformitat amb el conveni de liquidació, de la indemnització total pels danys i per les responsabilitats econòmiques en relació amb el sinistre indicat, GISA assumeix una quota per import de vint-i-dos milions cent vint-i-vuit mil sis-cents quinze euros amb setanta-cinc cèntims d'euro (22.128.615,75 €) IVA inclòs.

El 27 de desembre de 2006, el Govern de la Generalitat autoritzà Gestió d'Infraestructures, SA a assumir la responsabilitat econòmica en relació amb l'esfondrament de la cua de maniobres del túnel de la línia 5, situada al barri del Carmel de Barcelona, mitjançant el finançament, amb càrrec al seu propi patrimoni, de les obres relacionades amb el sinistre esmentat.

GISA ha comptabilitzat com a despesa extraordinària el cost de les obres d'emergència realitzades a la cua de maniobres i les de consolidació estructural i rehabilitació de diversos edificis del barri del Carmel. L'import d'aquestes actuacions i comptabilitzat com a despesa extraordinària és de 19.076 milers d'euros. D'aquesta quantitat, i com s'indica en el conveni de liquidació multilateral, les empreses asseguradores assumeixen la quantitat de 6.100 milers d'euros que s'han comptabilitzat com a ingressos extraordinaris, els quals provenen de les pòlisses de responsabilitat civil."

2.2. SEGUIMENT DE LES RESPONSABILITATS ECONÒMIQUES DERIVADES DE L'ESFONDAMENT DEL BARRI DEL CARMEL

El 20 de novembre de 2006, se signa el conveni de liquidació multilateral formalitzat per a saldar les responsabilitats econòmiques derivades de l'esfondrament de la cua de maniobres del túnel de la línia 5 situada al barri del Carmel de Barcelona. Les parts signants són les següents:

- a) Generalitat de Catalunya, com a administració pública que encarregà a GISA l'execució del Projecte d'infraestructures, supraestructures i electrificació de la línia 5. Tram Horta - Vall d'Hebron.
- b) GISA, com a empresa pública adjudicatària dels contractes d'execució del projecte.
- c) TEC-Cuatro, SA i Geocontrol, SA, Unión Temporal de Empresas Llei 18/1982 (d'ara endavant UTE línia 5 direcció facultativa), com a empresa adjudicatària i responsable de la direcció facultativa de les obres,
- d) FCC Construcción, SA, COPISA Constructora Pirenaica, SA i Comsa, SA Unión Temporal de Empresas Ley 18/1982, de 26 de mayo (UTE línia 5) (d'ara endavant UTE línia 5 constructora), com a empresa adjudicatària de les obres,
- e) Zurich España, Compañía de Seguros y Reaseguros, SA, com a asseguradora de la pòlissa de responsabilitat civil contractada per UTE línia 5 constructora, de la pòlissa de Responsabilitat civil contractada per GISA, de la pòlissa de responsabilitat civil contractada per la Generalitat de Catalunya i de la pòlissa de responsabilitat civil contractada per INTRAESA (Ingeniería de Trazados y Estructuras, SA).
- f) Seguros Groupama, Seguros y Reaseguros, SA, com a asseguradora de les pòlisses de responsabilitat civil contractades per UTE línia 5 constructora.
- g) Lloyd's, com a asseguradora de les pòlisses de responsabilitat civil contractades per GISA,
- h) Caja de Seguros Reunidos, Compañía de Seguros y Reaseguros, SA (CASER), com a asseguradora de les pòlisses de responsabilitat civil contractades per Francisco Javier Gete, Alonso Calera i Fernando Casanovas Baró.
- i) Mapfre Empresas, Compañía de Seguros y Reaseguros, SA, com a asseguradora de les pòlisses de responsabilitat civil contractades per TEC-Cuatro, SA.
- j) Seguros Catalana Occidente, Sociedad Anónima de Seguros y Reaseguros (Catalana Occidente, SA), com a asseguradora de la pòlissa de responsabilitat civil contractada per Geocontrol, SA.

Els principals imports del conveni de liquidació multilateral són els següents:

Conveni de liquidació multilateral		IVA inclòs	Sense IVA
Cost total derivat del sinistre	I=II+III	66.385.847	
Cost assumit per les UTEs	II	44.257.231	
Cost assumit per GISA	III	22.128.616	19.076.393
Cost de GISA assumit per les asseguradores	IV		(6.100.412)
Cost total net de GISA	III-IV=V		12.975.981

Imports en euros.

Les parts acorden liquidar i saldar les responsabilitats econòmiques, d'acord amb el següent detall:

a) Es fixa com a indemnització total pels danys i responsabilitats econòmiques en relació al sinistre indicat, l'import de 66.385.847 €.

b) L'esmentada quantitat serà assumida per les parts de la següent forma:

a. GISA assumeix 22.128.616€, que corresponen a les obres d'emergència efectuades l'exercici 2005. D'aquest import, les asseguradores assumeixen 6,10 M€, distribuïts de la manera següent:

- i. Zurich, SA (pòlissa 2798726).....2.999.400 €
- ii. Zurich, SA (pòlissa 420125).....601.012 €
- iii. Lloyd's (pòlissa L/00076/04)2.500.000 €

b. UTE línia 5 direcció facultativa i UTE línia 5 constructora assumeixen 44.257.231 € a pagar de la forma següent:

- i. Mapfre, SA3.000.000 €
- ii. Catalana Occidente, SA.....300.506 €
- iii. Caser, SA602.490 €
- iv. Zurich, SA.....1.550.000 €
- v. Groupama, SA.....13.450.000 €
- vi. UTE línia 5 direcció facultativa i UTE línia 5 constructora, la resta,25.354.235 €

El Govern de la Generalitat de Catalunya, mitjançant acord de Govern de 27 de desembre de 2006, autoritza GISA a assumir la responsabilitat econòmica que li pertoca de la indemnització total, mitjançant el finançament, amb càrrec al seu patrimoni, de les obres relacionades amb el sinistre esmentat. Atès que la Generalitat de Catalunya va encarregar a GISA l'execució de les actuacions que a continuació es detallen, es creu convenient que assumeixi el cost de les dites actuacions. Les actuacions són les següents:

Clau d'obra	Data d'encàrrec	Adjudicatari	Data signatura contracte	Import (IVA Inclòs)
EM-05359	22.03.2005	Rodio Cimentaciones	24.03.2005	6.092.341
TM-99500.1A-C3	03.02.2005	FCC&COMSA&COPISA, UTE Línea 5	10.02.2005	3.673.905
OP.TM-05480	14.06.2005	Rehac, SA	22.08.2005	4.840.000
TM-99500.1A-C4	15.02.2005	FCC&COMSA&COPISA, UTE Línea 5	16.02.2005	3.046.398
OP.TM-05471	14.06.2005	Rehac, SA	29.07.2005	1.177.279
OP.TM-05479	14.06.2005	Construcciones, Aplicaciones y Refuerzos, SA	28.10.2005	1.000.000
EM-05360	13.04.2005	Construcciones, Aplicaciones y Refuerzos, SA	15.04.2005	879.920
EM-05355	09.03.2005	Control Demeter, SL	11.03.2005	875.733
OP.TM-05473	14.06.2005	Rehac, SA	26.07.2005	686.324
Total				22.271.900

Imports en euros.

Font: Acord de Govern del 27 de desembre de 2006.

Donat que el cost d'aquestes actuacions, 22.271,900 €, supera la xifra de 22.128.615,75 €, que ha d'assumir GISA d'acord amb el conveni, la Generalitat compensarà GISA per la diferència entre ambdós imports.

Respecte de les xifres assumides per GISA i per les asseguradores, autoritzades per la Generalitat de Catalunya, tal com s'explica en els epígrafs 2.4, referent al Compte de pèrdues i guanys, i 3.1 i 3.2, referents a la liquidació pressupostària dels Ingressos i de les Despeses, respectivament, s'ha verificat la seva correcta comptabilització com a despeses i ingressos extraordinaris i la seva correcta liquidació en el pressupost de GISA de l'exercici 2006, tal com s'explica en l'epígraf 2.2.1.

A part de l'esmentat conveni, el 27 de gener de 2005 es va incoar una causa penal, davant del Jutjat d'Instrucció número 33 de Barcelona, pels delictes d'estralls i danys per imprudència contra diverses persones de l'empresa GISA, de la UTE constituïda per Fomento de Construcciones y Contratas, SA, COMSA i COPISA, Constructora Pirenaica, SA, de TEC-CUATRO, SA i de Geocontrol i, en qualitat de responsables civils subsidiaris, contra la Generalitat de Catalunya, GISA, la UTE constituïda per Fomento de Construcciones y Contratas, SA, COMSA i COPISA, Constructora Pirenaica, SA, TEC-CUATRO, SA i Geocontrol. Pel que fa al procediment de diligències prèvies número 360/05-C de l'esmentada querella, l'11 de març de 2008 es va signar un acord extrajudicial entre el DPTOP, GISA i dos representants de les persones que van ser directament o indirectament afectades com a conseqüència de l'enfonsament del túnel de la línia 5 del metro en el barri del Carmel, d'acord amb els següents condicionants:

- En l'acord s'adopten compromisos per compensar les persones afectades pels danys i perjudicis ocasionats, de manera adient, materialment i econòmicament.
- Els dos representants de les persones afectades es comprometen a renunciar a l'exercici de l'acció penal i de l'acció civil derivada del delictes en nom dels seus repre-

sentants en el procés esmentat en el moment en què es faci efectiu el pagament íntegre de la indemnització acordada.

- c) Els dos representants també manifesten la seva renúncia a emprendre qualsevol acció legal judicial o extrajudicial contra totes i cadascuna de les parts querellades i responsables civils subsidiaris o contra qualsevol altra persona per raó dels mateixos fets en els termes que són especificats en la clàusula cinquena.
- d) De forma paral·lela, els dos representants, juntament amb la UTE línia 5 constructora i UTE línia 5 direcció facultativa, han signat un conveni per la part de responsabilitat que afecta aquestes UTE.

Els compromisos presos són els següents:

- a) Es fixa com a indemnització única i total que correspon al DPTOP i GISA, 1,50 M€, que comprèn totes les conseqüències derivades de l'enfonsament del túnel de la línia 5 del metro en el barri del Carmel.
- b) Un cop ingressats els imports indemnitzatoris, els dos representants es comprometen a comunicar al Jutjat la renúncia a les accions per satisfacció extraprocessal, i sol·licitar directament l'arxiu de la causa.
- c) Els dos representants renuncien a l'exercici de l'acció penal i de l'acció civil derivada del delictes en nom dels seus representats. També es comprometen que les persones representades compareguin al Jutjat a ratificar l'anterior renúncia i a atorgar el perdó.

Finalment, el 4 de juliol de 2008, el Jutjat d'instrucció número 33 de Barcelona, acorda el sobreseïment lliure i l'arxiu de les actuacions pels delictes d'estralls i danys per imprudència i risc catastròfic seguides per l'enfonsament del túnel de maniobres de la línia 5 del metro de Barcelona.

2.2.1. Fiscalització de les responsabilitats econòmiques que corresponen a GISA

Els imports acordats i saldats, tal com es deriva de les normes i acords anteriors ho són per tal de rescabalar a l'Administració de la Generalitat de les despeses (incloses les indemnitzacions) a què ha hagut de fer front.

De l'import total acordat en el conveni (66.385.847 €) es fixa la part que pertoca assumir a GISA, que ascendeix a 22.128.615,75 €.

L'acord de Govern que autoritza GISA a assumir la part que li pertoca estableix que GISA ho farà assumint el cost de determinades actuacions que es detallen en l'annex 1 de l'acord (que corresponen a obres d'emergència i altres). Aquestes actuacions que es realitzen per encàrrec de la Generalitat a GISA (com és el procediment habitual) s'han d'assumir, en aquest cas, directament per GISA (és a dir, les ha de pagar amb els propis recursos i no amb aportacions de la Generalitat).

Així, el que s'ha analitzat han estat les actuacions i conseqüències econòmiques que pertoquen a GISA, que és l'entitat objecte de fiscalització. En concret, el que s'ha fet ha estat el següent:

- Verificació de la documentació legal a què es fa referència en l'esmentat conveni³ així com altra documentació amb referència al sinistre,
- Verificació que l'import a què fa referència l'acord de Govern és el que resulta del conveni de liquidació,
- Verificació que les obres que es detallen en l'annex 1 de l'Acord, el cost de les quals ha d'assumir GISA, s'han executat. En aquest sentit, s'ha vist que hi ha obres que encara no s'han finalitzat i, per tant, encara no estan liquidades. El cost adicional d'aquestes obres no liquidades ascendeix, a 31 de desembre de 2007, a 0,52 M€. Cal recordar, a més, que en l'informe 15/2005 corresponent a GISA. Obres d'ampliació de la línia 5 del metro de Barcelona, es va revisar el procediment de contractació d'aquelles obres datades fins a l'abril de 2005, sense que s'hi trobessin incidències. També s'ha fis-

3. La documentació legal és la següent:

- Decret 16/2005, del 8 de febrer, sobre l'adopció de mesures per pal·liar els danys ocasionats amb motiu dels desprendiments esdevinguts en les obres d'ampliació de la línia 5 del metro de Barcelona.
- Resolució 195/VII del Parlament de Catalunya, del 25 de febrer de 2005, sobre l'acció política i de govern en relació amb l'evolució dels fets del barri del Carmel, de Barcelona, i amb les conclusions de l'expedient informatiu obert arran d'aquests fets.
- Resolució PTO/618/2005, del 7 de març, per la qual s'acorda l'inici d'ofici del procediment de responsabilitat patrimonial pels danys produïts com a conseqüència del desprendiment ocorregut dins del túnel de les obres d'ampliació de la línia 5 del metro de Barcelona, el dia 25 de gener de 2005.
- Decret 54/2005, del 5 d'abril, pel qual s'aproven mesures complementàries a les previstes pel Decret 16/2005, del 8 de febrer.
- Decret 90/2005, del 17 de maig, pel qual es determina el règim de pagament de les indemnitzacions a percebre pels afectats amb motiu dels desprendiments esdevinguts en les obres d'ampliació de la línia 5 del metro de Barcelona.
- Llei 10/2005, del 7 de juliol, de concessió d'un crèdit extraordinari al pressupost de la Generalitat de Catalunya per al 2005, per a finançar les indemnitzacions i despeses derivades dels danys ocasionats per les ensulsiades produïdes en les obres d'ampliació de la línia 5 del metro al barri del Carmel de Barcelona.

calitzat, en l'Informe 12/2009 corresponent a l'exercici 2005 de GISA, l'expedient OP.TM-05480 de 4,84 M€, amb les incidències relatives al procediment de contractació que allà s'indiquen.

- Verificació que les obres s'han finançat a càrrec dels recursos generats per GISA i no amb aportacions de la Generalitat. En concret ha suposat verificar el següent:
 - La partida pressupostària en què s'han liquidat, que és la corresponent al Programa 121, Direcció i administració general de GISA, per un import de 19,08 M€ (import sense IVA), no previst en el pressupost inicial.
 - La correcta comptabilització de la despesa en el Compte de pèrdues i guanys, com a despesa extraordinària.
 - El cobrament de GISA de la part corresponent de les asseguradores, d'acord amb els imports previstos en el conveni i, la comptabilització d'aquest import (6,10 M€) en el Compte de pèrdues i guanys, com a ingrés extraordinari.

S'han fiscalitzat tots aquests aspectes amb resultat satisfactori.

Com a fet posterior cal indicar que a la data de finalització del treball de camp (setembre 2008), no totes les obres que s'inclouen en l'annex de l'acord de Govern estaven acabades ni, per tant, liquidades. S'ha vist que els anys 2007 i 2008 encara es reben certificacions d'obra corresponents a algunes d'aquestes obres. De moment, GISA està suportant aquesta despesa, que comptabilitza com a despesa extraordinària tot i que, segons l'acord de Govern del 27 de desembre de 2006 la Generalitat de Catalunya ha de compensar GISA per l'excés de cost de les actuacions.

2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2006

En aquest apartat es presenta, a efectes comparatius, el Balanç de situació a 31 de desembre de 2005 i de 2006, amb una anàlisi evolutiva de les principals variacions interanuals. Així mateix, es presenten les observacions que es desprenen de la fiscalització del Balanç de situació. En l'epígraf 2.4 es presenta, també a efectes comparatius, els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2005 i de 2006, així com les notes corresponents, que inclouen una anàlisi evolutiva de les principals variacions interanuals. També s'assenyalen les observacions que es desprenen de la fiscalització.

Balanç de situació a 31 de desembre de 2005 i de 2006

ACTIU	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2006/2005	% Variació 2006/2005
IMMOBILITZAT				
Despeses d'establiment	80	86	(6)	(7,0)
Immobilitzacions immaterials	1.374	508	866	170,5
Concessions, patents, llicències i marques	12	12	0	0,0
Aplicacions informàtiques	7.665	7.351	314	4,3
Acomptes	894	0	894	-
Amortitzacions	(7.197)	(6.855)	(342)	5,0
Immobilitzacions materials	6.301	6.275	26	0,4
Terrenys i construccions	5.448	5.448	0	0,0
Altres instal·lacions, utilitatge i mobiliari	3.204	2.887	317	11,0
Altres immobilitzat	2.709	2.487	222	8,9
Amortitzacions	(5.060)	(4.547)	(513)	11,3
Immobilitzacions financeres	110.466	110.466	0	0,0
Participacions en empreses associades	110.406	110.406	0	0,0
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	60	60	0	0,0
TOTAL IMMOBILITZAT	118.221	117.335	886	0,8
ACTIU CIRCULANT				
Deutors	1.003.614	1.125.671	(122.057)	(10,8)
Clients per vendes i prestacions de serveis	52.051	26.341	25.710	97,6
Deutors per construcció d'obres	608.485	808.640	(200.155)	(24,8)
Deutors diversos	340.726	290.665	50.061	17,2
Administracions públiques	2.352	25	2.327	*
Inversions financeres temporals	1.405	0	1.405	-
Cartera de valors a curt termini	1.400	0	1.400	-
Altres crèdits	5	0	5	-
Tresoreria	339	1.132	(793)	(70,1)
Ajustaments per periodificació	784	3.086	(2.302)	(74,6)
TOTAL ACTIU CIRCULANT	1.006.142	1.129.889	(123.747)	(11,0)
TOTAL ACTIU	1.124.363	1.247.224	(122.861)	(9,9)
PASSIU				
FONS PROPIS				
Capital subscrit	90.507	81.868	8.639	10,6
Reserves	6.094	5.441	653	12,0
Reserva legal	609	544	65	11,9
Diferències per ajustament del capital a euros	1	1	0	0,0
Altres reserves	5.484	4.896	588	12,0
Pèrdues i guanys	(9.788)	652	(10.440)	*
TOTAL FONS PROPIS	86.813	87.961	(1.148)	(1,3)
CREDITORS A LLARG TERMINI				
Deutes amb entitats de crèdit	623.398	608.304	15.094	2,5
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	623.398	608.304	15.094	2,5
Altres creditors	7.518	46.510	(38.992)	(83,8)
Altres deutes	7.518	46.438	(38.992)	(83,8)
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	0	72	(72)	(100,0)
TOTAL CREDITORS A LLARG TERMINI	630.916	654.814	(23.898)	(3,6)
CREDITORS A CURT TERMINI				
Deutes amb entitats de crèdit	103.822	112.750	(8.928)	(7,9)
Préstecs i altres deutes	95.676	107.697	(12.021)	(11,2)
Deutes per interessos	8.146	5.053	3.093	61,2
Creditors comercials	301.650	390.416	(88.766)	(22,7)
Deutes per compres o prestació de serveis	36.332	27.893	8.439	30,3
Creditors per construcció d'obres	226.398	313.447	(87.049)	(27,8)
Altres creditors	38.920	49.076	(10.156)	(20,7)
Altres deutes no comercials	1.162	1.283	(121)	(9,4)
Administracions públiques	804	838	(34)	(4,1)
Altres deutes	16	12	4	33,3
Remuneracions pendents de pagament	266	428	(162)	(37,9)
Fiances i dipòsits a curt termini	76	5	71	*
TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI	406.634	504.449	(97.815)	(19,4)
TOTAL PASSIU	1.124.363	1.247.224	(122.861)	(9,9)

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 2006.

* Percentatges superiors al 999,9%, en valor absolut.

El Balanç de situació a 31 de desembre de 2006 presenta una disminució de 122,86 M€ respecte al de 31 de desembre de 2005: passa de 1.247,22 M€ a 1.124,36 M€. Aquesta variació suposa una disminució del 9,9% en la xifra total de l'actiu i del passiu. A continuació es comenten les variacions més significatives de l'actiu i del passiu.

Actiu

Si s'analitza l'evolució dels epígrafs d'actiu, es pot veure que la variació més significativa i que determina l'evolució de la xifra total de l'actiu és la disminució de l'epígraf de Deutors en 122,06 M€, principalment pel decrement dels Deutors per construcció d'obres, tot i que compensada pels augments en les partides de Clients, Deutors diversos i Administracions públiques. El compte de Deutors per construcció d'obres, que recull el deute que va adquirint la Generalitat de Catalunya com a conseqüència dels encàrrecs que fa a GISA i que es cancel·la a mesura que s'entreguen els encàrrecs, passa de 808,64 M€ el 2005 a 608,49 M€ el 2006, el que suposa una disminució de 200,15 M€. Això és perquè ha augmentat l'obra finalitzada i entregada, fet que, en termes comptables, es reflecteix en aquesta disminució.

Destaca també l'augment en el compte de Deutors diversos, que passa de 290,67 M€ el 2005 a 340,73 M€ el 2006, el que suposa un augment de 50,06 M€. En aquest compte, es registren les aportacions de la Generalitat de Catalunya previstes per a l'exercici, reconegudes i pendents de cobrament a 31 de desembre. La seva evolució varia en funció de la disponibilitat de la Generalitat de Catalunya i de les necessitats de tresoreria de GISA.

En la resta d'epígrafs que componen l'actiu de GISA, Immobilitzat, Inversions financeres temporals, Tresoreria i Ajustaments per periodificació (tot i que en aquests últims epígrafs la variació és significativa) les variacions que es produeixen tenen una importància menor en l'evolució de la xifra total de l'actiu.

Dins l'Immobilitzat, concretament en l'Immobilitzat financer, que no presenta moviment durant el present exercici, es mantenen les participacions en les empreses associades Túnel del Cadí, SAC i Túnel i Accessos de Barcelona, SAC, correctament valorades al seu nominal (41,29 M€ i 69,12 M€, respectivament). Els percentatges de participació són del 39,1% i del 53,2%, respectivament, i el detall és el següent:

	Import a 31.12.2006	Participació %	Data acord Govern
Túnel del Cadí, SAC	41.289.532	39,1	18.4.1995 i 27.6.1995
Túnel i Accessos de Barcelona, SAC	69.116.392	53,2	29.10.1996
Total	110.405.924		

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

Aquestes participacions estan correctament valorades al seu valor nominal. En l'Annex I, apartat 6.1, es presenten amb més detall les principals característiques de sengles participacions.

Com a conseqüència de l'adquisició de les participacions de Túnel del Cadí, SAC i TABASA, GISA té un 39,1% de les accions de Túnel del Cadí, SAC, i la majoria de les accions del capital de TABASA, és a dir, un 53,2%. Tot i això, a 31 de desembre de 2006 el Consell d'Administració de TABASA té deu membres, dels quals tres són nomenats per GISA. D'acord amb el Reial decret 1815/91, del 20 de desembre, que fa referència a les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, tot i disposar de la majoria de les accions de TABASA, GISA no es considera societat dominant als efectes de consolidació de comptes ja que no disposa de la majoria dels drets de vot i, per tant, no hi ha grup consolidable.

Les Inversions financeres temporals tenen, a 31 de desembre de 2006, un saldo d'1,41 M€, davant del saldo zero de l'exercici 2005, fruit de la contractació de forma puntual de deute públic de la Generalitat de Catalunya a curt termini per tal d'obtenir uns majors ingressos financers amb els imports excedents de la Tresoreria. És per aquest motiu, també, que es produeix la disminució en el saldo de Tresoreria.

Finalment la disminució que es produeix en l'epígraf d'Ajustaments per periodificació és deguda al fet que en aquest epígraf es registra, a part d'altres conceptes periodificables, l'ajustament de final d'any que fa GISA per tal d'assegurar el correcte compliment del principi de correlació d'ingressos i despeses corresponents a l'execució de les obres. Durant aquest any 2006, l'ajustament efectuat ha estat significativament inferior al de l'exercici precedent.

Cal destacar que el 15 de juny de 2006 el Consell d'Administració de GISA va acordar iniciar les actuacions per a l'adquisició dels terrenys dels antics tallers de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC) a Sarrià i per a la construcció d'un nou edifici corporatiu. Així, el 28 de juliol de 2006, FGC i GISA signen un conveni de compromís de compravenda de diferents finques urbanes ubicades al carrer Vergós, cantonada Via Augusta i Cardenal de Sentmenat, per tal de construir el nou edifici corporatiu de FGC, la seu corporativa de GISA i un aparcament públic. El preu de compravenda pactat és de 8 M€ més IVA.

Paral·lelament al conveni signat, GISA convoca una subhasta mitjançant concurrència d'ofertes, de les oficines actuals que, finalment, s'adjudiquen el 15 de gener de 2007 a l'empresa Josel, SL per un import de 8,5 M€ més IVA (7 M€ per les oficines i 1,5 M€ per l'aparcament).

Passiu

Pel que fa al passiu, la disminució de 122,86 M€ en la xifra total que es produeix entre els exercicis 2005 i 2006 és deguda bàsicament a les disminucions registrades en els epígrafs de Creditors a curt i llarg termini.

L'epígraf de Creditors a curt termini passa de 504,45 M€ a 31 de desembre de 2005 a 406,63 M€ a 31 de desembre de 2006, el que suposa una disminució de 97,82 M€, que es concentra en el compte de Creditors per construcció d'obres que passa d'un saldo de 313,45 M€ a 31 de desembre de 2005 a un saldo de 226,40 M€ a 31 de desembre de 2006. Aquest compte recull l'import pendent de pagament de les certificacions d'obra

rebudes durant els darrers dos mesos de l'exercici d'acord amb el període de pagament d'aquestes certificacions que és de seixanta dies. L'import registrat en aquest epígraf a 31 de desembre de 2005 era sensiblement superior al registrat a 31 de desembre de 2006 per la comptabilització durant els darrers dos mesos de l'exercici 2005 de les certificacions originades pel trencament parcial del mètode de finançament alemany en diferents obres.

En l'epígraf de Creditors a llarg termini, es produeix una disminució de 23,90 M€ deguda bàsicament a la disminució registrada en el compte d'Altres creditors, on es registren els crèdits concedits pels contractistes a GISA. La disminució durant l'exercici 2006 de 38,99 M€ es deu a què en aquest exercici s'ha aplicat part de les aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya a l'amortització i cancel·lació de part d'aquests crèdits formalitzats amb els contractistes.

Quant als Deutes amb entitats de crèdit cal esmentar que durant l'exercici 2006 s'han amortitzat 108,80 M€ dels préstecs ja contractats, i s'ha contractat un nou préstec amb el Banc Europeu d'Inversions per un import total de 70 M€, a llarg termini, i amb un tipus d'interès fix. A més, també durant l'exercici 2006 s'ha disposat dels 21,20 M€ que restaven pendents de disposar del préstec de 50 M€ amb l'ICO contractat el setembre de 2005, i dels 20,67 M€ corresponents a la totalitat del préstec sindicat contractat l'octubre del 2005, del qual encara no s'havia disposat.

Pel que fa als Fons propis, disminueixen un 1,3% de l'any 2005 a l'any 2006 per les pèrdues de l'exercici 2006, tot i que en la resta de partides es produeixen augments entre el 10,6% i el 12,0%.

D'una banda, es produeix un augment del capital social en 8,64 M€, igual que en anys anteriors, que respon a l'ampliació de capital feta amb fons de la Generalitat per fer front als compromisos provinents del crèdit contret per GISA a causa de la seva participació accionarial en TABASA.⁴ Així, el capital social a 31 de desembre de 2006 està compost per 1.505.940 accions nominatives de 60,10€ de valor nominal cadascuna, totalment subscrites i desemborsades per la Generalitat de Catalunya.

D'altra banda, pel que fa a la reserva legal, durant l'any 2006 s'ha destinat el 10% del benefici de l'exercici 2005 a ampliar aquest fons de reserva, de forma correcta, tal com preveu la Llei de societats anònimes. La resta del benefici de l'exercici 2005 s'ha destinat a augmentar les Altres reserves.

També cal destacar les pèrdues de l'exercici 2006, de 9,79 M€, degudes principalment a les despeses que ha hagut d'assumir GISA com a conseqüència del conveni de liquidació de les responsabilitats econòmiques derivades de l'esfondrament de la cua de maniobres del túnel de la línia 5 del metro de Barcelona al barri del Carmel, que han estat de 12,98 M€.

4. La participació de GISA en TABASA està abastament descrita en els informes anteriors efectuats per la Sindicatura de Comptes.

Finalment cal assenyalar que 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 es pugui portar a terme.

S'ha obtingut la documentació referent a les declaracions dels exercicis oberts encara a inspecció fiscal, corresponents a l'Impost sobre el valor afegit, a l'Impost sobre societats, a l'Impost sobre la renda de les persones físiques 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 2006.

2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENT A L'EXERCICI 2006

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2006. A efectes comparatius, es presenta juntament amb el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2005.

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre de 2005 i de 2006

	2006	2005	Variació 2006/2005	Variació %
DESPESES	134.852	79.514	55.338	69,6
Treballs realitzats per altres empreses	88.529	53.422	35.107	65,7
Altres despeses externes	88.529	53.422	35.107	65,7
Despeses de personal	10.450	9.092	1.358	14,9
Sous, salaris i assimilats	8.663	7.674	989	12,9
Càrregues socials	1.787	1.418	369	26,0
Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat	984	1.315	(331)	(25,2)
Altres despeses d'explotació	12.225	11.386	839	7,4
Serveis exteriors	12.151	11.310	841	7,4
Tributs	74	76	(2)	(2,6)
BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	6.541	4.841	1.700	35,1
Despeses financeres i despeses assimilades	2.747	3.494	(747)	(21,4)
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	2.747	3.494	(747)	(21,4)
BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	4.024	1.457	2.567	176,2
Despeses extraordinàries	19.916	671	19.245	*
BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	-	786	(786)	-
Impost sobre societats	-	134	(134)	-
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	-	652	(652)	-
INGRESSOS	125.064	80.166	44.898	56,0
Import net de la xifra de negocis	118.046	79.372	38.674	48,7
Prestacions de serveis	118.046	79.372	38.674	48,7
Altres ingressos d'explotació	684	684	0	0,0
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	684	684	0	0,0
Altres interessos i ingressos assimilats	230	110	120	109,1
Altres interessos	230	110	120	109,1
RESULTATS FINANCERS NEGATIU	2.517	3.384	(867)	(25,6)
Beneficis per venda d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	3	-	3	-
Ingressos extraordinaris	6.101	-	6.101	-
RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	13.812	672	13.140	*
PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	9.788	-	9.788	-
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	9.788	-	9.788	-

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'exercici 2006.

* Percentatges superiors al 999,9%, en valor absolut.

Resultat de l'exercici

El Compte de pèrdues i guanys de GISA per a l'exercici 2006 presenta un canvi de signe en el Resultat de l'exercici, que passa d'un benefici de 0,65 M€ l'exercici 2005 a una pèrdua de 9,79 M€ l'exercici 2006, principalment, a causa de les despeses assumides per GISA com a conseqüència, tal com ja s'ha explicat, del conveni de liquidació de les responsabilitats econòmiques derivades de l'esfondrament de la cua de maniobres del túnel de la línia 5 del metro de Barcelona al barri del Carmel.

Tot i que el benefici d'explotació és de 6,54 M€, els resultats financers i extraordinaris negatius fan que el resultat de l'exercici hagi estat finalment de 9,79 M€ de pèrdues, segons es desprèn del quadre següent:

	2005	2006
Beneficis d'explotació	4.842	6.541
Resultats financers negatius	(3.384)	(2.517)
Resultats extraordinaris negatius	(672)	(13.812)
Beneficis (pèrdues) abans d'impostos	786	(9.788)
Impost sobre societats	(134)	0
Resultat de l'exercici	652	(9.788)

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'exercici 2006.

Benefici d'explotació

El Benefici d'explotació augmenta un 35,1% del 2005 al 2006, principalment perquè el creixement del volum d'obra (executada i licitada) ha permès l'augment dels Ingressos d'explotació per sobre del creixement general de les despeses d'explotació. Així, l'Import net de la xifra de negocis ha augmentat un 48,7%, mentre que les Despeses de personal han augmentat un 14,9% i les Altres despeses d'explotació un 7,4%. Tot i això, cal remarcar l'augment significatiu de les despeses directament imputables a les obres, que ho han fet en un 65,7% a causa del creixement del volum d'obra i d'una major exigència en el control i execució dels projectes i de les obres.

Per tal d'estimar els marges reals, la direcció financera realitza anualment un càlcul extra-comptable dels marges obtinguts per tipologia d'obra (obra pressupostària, concessions i drets de superfície, línia 9 del metro).⁵ Aquest càlcul es compara amb els marges teòrics

5. Al tancament de l'exercici, la direcció financera obté mitjançant el mòdul SCF (Sistema de comptabilitat i facturació) un informe de l'estat d'execució de les obres en curs, amb la inclusió, entre altres, dels camps de data d'inici i final, import del contracte de l'obra i de la direcció d'obra, ingressos i despeses de l'any i anteriors, certificacions, etc. Aquesta informació és la que es traspasa a un sistema extracomptable i es comença a analitzar. Obtenir aquesta informació és possible per l'obra pressupostària, però no per la relativa a concessions, drets de superfície i obres de la línia L9 del metro. Aquest tipus d'obres es controlen de la mateixa manera amb la diferència que la informació no està donada pel sistema a través del mòdul SCF sinó que la informació requerida s'emplena manualment.

també per tipologia d'obra, que es calculen a partir dels imports contractats per les obres (tant d'ingressos com de despeses previstes), i es calcula l'excés o defecte de despesa registrat. Tot i que un cop analitzats aquests càlculs, es pot concloure que serveixen de base per a calcular el marge segons tipologia de les obres, la Sindicatura considera que s'haurien de millorar els següents aspectes:

- Els sistemes informàtics per poder disposar de la informació del marge real per obra extreta de forma directa de la mateixa comptabilitat. D'aquesta manera se n'asseguraria un càlcul molt més detallat i acurat.
- Els criteris que s'apliquen no han estat aprovats per cap òrgan supervisor ni existeix un manual de procediments per al càlcul extracomptable d'aquests marges per tipologia.

Ingressos

Pel que fa als ingressos provinents de l'Import net de la xifra de negocis, que augmenten un 48,7% respecte de l'any anterior, cal destacar per import l'augment dels Altres ingressos per concessions i drets de superfície, que passen de 9,63 M€ a 23,95 M€, dels Ingressos generals que passen de 55,43 M€ a 68,34 M€ i dels Ingressos per direcció d'obra sobre drets de superfície que passen de 4,81 M€ a 11,14 M€.

En línies generals, l'evolució dels ingressos ha estat condicionada per la recuperació dels nivells d'obra licitada i executada durant l'exercici 2006. La forta disminució en el volum d'obra licitada l'any 2004 va tenir efectes negatius en l'evolució dels ingressos, tant de l'exercici 2004 com de l'exercici 2005, ja que les facturacions provinents de les obres noves pràcticament només compensaven la disminució dels ingressos per la finalització de les obres en curs. A més, i arran de l'esllavissada en la cua de maniobres en les obres de la línia 5 del metro de Barcelona, es produeix durant l'exercici 2005 una forta disminució en el ritme d'execució i, fins i tot, aturades en algunes de les obres que s'estaven executant. L'exercici 2006 es recupera doncs el volum d'obra licitada i el ritme d'execució de les obres, fets que permeten una forta recuperació dels ingressos. Cal destacar l'augment en el ritme d'execució de les obres de la línia 9 del metro i l'augment en el volum d'obra executada referent a contractes de drets de superfície, que passa de 139,09 M€ executats el 2005 a 296,64 M€ el 2006, perquè les principals obres en curs estaven el 2005 en una fase inicial i en el 2006 estan executades en un grau avançat. Aquestes obres són, per exemple, la de la Ciutat de la Justícia de l'Hospitalet de Llobregat i la de la presó de Can Brians-2.

Despeses

Pel que fa a les Despeses, es produeixen també augments significatius, tant en els Treballs realitzats per altres empreses com en les Despeses de personal.

D'una banda, l'augment dels Treballs realitzats per altres empreses, que passa de 53,42 M€ el 2005 a 88,53 M€, suposa un augment del 65,7% respecte del 2005 que, tal

com s'ha dit abans, és superior en percentatge a l'augment dels Ingressos. En import, els augments més significatius es produeixen en les despeses de direcció d'obra (que passa de 26,24 M€ a 33,32 M€), en les de direcció de construcció (que passen de 6,84 M€ a 12,54 M€) i en les Altres despeses per concessions i drets de superfície, que passen de 9,63 M€ a 23,95 M€ (es tracta de les despeses que suporta GISA en un inici però que posteriorment refactura al concessionari o superficiari). L'augment en les despeses en direcció d'obra està directament relacionat amb l'augment de l'obra executada i, també, amb els progressius requeriments de controls que s'exigeixen des de l'any 2005 per a millorar l'execució i el control de les obres, cosa que fa augmentar les despeses per aquest concepte. Les despeses per direccions de la construcció, que corresponen als honoraris satisfets bàsicament als arquitectes tècnics per les tasques de control i seguiment de les obres de la divisió d'edificació, augmenten en un 83,5%, de forma similar a l'augment de l'obra certificada corresponent a la divisió d'edificació, que ho fa en un 76,8%.

Els conceptes que més augmenten en percentatge són, en primer lloc, el de control de qualitat de les obres (augment d'un 191,8%) a causa de la decisió que es va prendre l'any 2005 de passar d'un sistema d'autocontrol de les obres a un sistema de control de qualitat extern per a la totalitat de les obres, i al major volum d'execució de l'obra. En segon lloc, les despeses corresponents a la direcció d'obra relatives a drets de superfície i concessions, que augmenten un 132,7% per l'augment del 113,3% del volum d'obra executada. En tercer lloc, destaca també l'augment d'un 152,9% en les despeses de direcció de coordinació de seguretat i salut, on s'inclouen les despeses per la prevenció de riscos i salut.

Cal destacar també l'augment de les Despeses de personal que passen de 9,09 M€ l'any 2005 a 10,45 M€ l'any 2006, cosa que suposa una variació del 14,9%, explicada bàsicament per l'augment dels sous en un 4,5%, d'acord amb les previsions del conveni col·lectiu de treball del sector de la construcció i obres públiques de la província de Barcelona a què està adscrita GISA, a l'augment de la plantilla mitjana en un 20,0% (que passa de 140 treballadors l'any 2005 a 168 l'any 2006), concentrat principalment en personal tècnic i, en darrer lloc, per canvis de categoria com a conseqüència dels canvis realitzats dins l'organigrama.

Resultat financer

Pel que fa al Resultat financer, continua sent negatiu, i se situa en 2,52 M€, que suposa una millora de 0,87 M€ respecte de l'exercici 2005. Aquest resultat negatiu en els darrers exercicis s'explica per la supressió, a partir de l'any 2004, de l'aportació que feia la Generalitat de Catalunya per fer front a les despeses del finançament lligat a l'adquisició de les accions de TABASA. Això provoca que a partir de l'exercici 2004 el resultat financer sigui negatiu per un import força significatiu. No obstant això, la progressiva reducció del principal del préstec fa que es va vagi reduint la quantia dels interessos a satisfer, fet que explica la disminució del Resultat financer negatiu entre els exercicis 2005 i 2006.

Resultat extraordinari

Finalment el Resultat extraordinari empitjora considerablement passa de 0,67 M€ per l'exercici 2005 a 13,81 M€ per l'exercici 2006. Aquest resultat negatiu, com ja s'ha dit, és degut bàsicament a la comptabilització de les despeses i ingressos que GISA ha d'assumir originats pel conveni de liquidació de les responsabilitats econòmiques derivades de l'esfondrament de la cua de maniobres del túnel de la línia 5 del metro de Barcelona al barri del Carmel.

D'acord amb aquest conveni es fixa un import de 66,39 M€ com a indemnització total pels danys i responsabilitats econòmiques en relació amb aquest sinistre. Aquestes despeses corresponen al cost de les obres d'emergència i de consolidació estructural i rehabilitació de diversos edificis del barri del Carmel, realitzades durant els exercicis 2005 i 2006. En aquest conveni, GISA es compromet a assumir part del cost de les actuacions realitzades per un import de 22,13 M€, del qual diverses entitats asseguradores assumeixen 6,10 M€. Aquest import assumit per GISA va ser autoritzat pel Govern de la Generalitat, mitjançant acord de Govern, el 27 de desembre de 2006.

Així, a 31 de desembre de 2006 GISA té registrades unes despeses extraordinàries per aquest concepte, per 19,08 M€, que correspon a l'import sense IVA de les actuacions realitzades l'exercici 2005, i uns ingressos extraordinaris per 6,10 M€, que corresponen al cost assumit per les asseguradores. Aquestes actuacions no s'han registrat en els comptes de GISA fins al moment en què es formalitza aquest conveni, ja que fins aquest moment va ser la Generalitat de Catalunya qui va assumir el cost de les indemnitzacions pels danys i responsabilitats econòmiques derivades de l'incident.

Per altra banda, i com succeïa en l'exercici 2005, dintre de les despeses extraordinàries hi ha registrada una despesa de 0,84 M€ que correspon a l'import facturat per l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) en concepte de participació en els ingressos generats per les obres d'execució de la línia 9, gestionades per GISA però derivades d'encàrrecs efectuats per IFERCAT, d'acord amb la clàusula vuitena del conveni formalitzat entre ambdues parts el 29 de desembre de 2004. Aquest conveni, però, no determina de forma clara ni detallada els conceptes i la forma de càlcul de les despeses a facturar entre ambdues entitats, ja que no es defineixen els conceptes a refacturar ni els criteris d'imputació de les despeses.

De la revisió efectuada de la documentació que suporta aquesta despesa, s'ha comprovat que correspon a la refacturació a GISA de determinades despeses suportades per IFERCAT en concepte de sous i salaris, arrendaments, reparacions, dietes del Consell d'Administració, honoraris de redacció de plecs, etc.

Tal com ja es va dir en l'informe 12/2009, corresponent a l'exercici 2005, el conveni signat entre GISA i IFERCAT no determina clarament i detallada els conceptes i la forma de càlcul

de les despeses que IFERCAT ha de facturar a GISA, ja que no es defineixen els conceptes a refacturar ni els criteris d'imputació de les despeses.

La Sindicatura considera que el càlcul d'aquest import que IFERCAT ha de facturar a GISA hauria d'estar suportat per un estudi més detallat i, per altra banda, considera que, donats els conceptes recollits en aquesta despesa, caldria reclassificar aquesta despesa al compte de Serveis de professionals independents. A més, no queda justificat el fet que IFERCAT refacturi a GISA una part significativa de les seves despeses d'estructura.

3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos de GISA corresponents a l'exercici 2006 i aprovats per la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, preveïen uns estats d'ingressos i de despeses de 1.119,40 M€.

Tal com s'explica en el preàmbul de la Llei 20/2005 del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, en el pressupost de l'exercici 2006 no es diferencia entre pressupost de capital i d'explotació, sinó que es presenta una estructura única d'ingressos i de despeses, a diferència de com s'havia presentat fins a l'exercici 2005. També es fa referència al fet que es vol avançar cap a un sistema d'elaboració i gestió dels pressupostos més orientat als objectius i als resultats, i és per això que es posa l'accent en la classificació de les despeses per programes, que passa a situar-se en el mateix nivell que les tradicionals classificacions orgànica i econòmica.

La base de partida de preparació dels pressupostos de GISA és el PEF vigent en el moment de la seva realització que, en el cas del pressupost de l'exercici 2006 va ser el PEF de febrer de 2005. Tot i això, donat que el PEF és de principis de l'any 2005, entre la data d'aprovació del PEF i fins que no s'aprova el pressupost, hi ha diferències entre les aportacions previstes en el PEF per a l'execució d'inversions i les aportacions que es preveuen en el pressupost, en quatre departaments o direccions generals. Les diferències estan, per això, aprovades amb posterioritat al PEF mitjançant els corresponents acords de Govern posteriors al PEF. Aquestes diferències són les següents:

	PEF febrer 2005	Pressupost 2006	Diferència
Direcció General de Carreteres	320.410	314.574	(5.836)
Direcció General de Ports i Transports	217.698	132.698	(85.000)
Direcció General d'Arquitectura i Paisatge	8.728	2.728	(6.000)
Departament d'Educació	173.188	223.408	50.220

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes del PEF de febrer 2005 i del pressupost 2006.

Tot seguit es presenten i analitzen les liquidacions dels estats d'ingressos i de despeses corresponents a l'exercici 2006.

3.1. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

La liquidació de l'estat d'ingressos corresponent a l'exercici 2006 és la següent:

ESTAT D'INGRESSOS			Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats (B)	Desviacions (B-A)	Grau de compliment (B×100/A)
Capítol/ Article	Concepte/ Aplicació					
3		TAXES I ALTRES INGRESSOS	76.672	124.834	48.162	162,8
31		Prestació de serveis	76.051	118.046	41.995	155,2
	319	Prestació d'altres serveis	76.051	118.046	41.995	155,2
	319.0009	Prestació d'altres serveis	76.051	118.046	41.995	155,2
39		Altres ingressos	621	6.788	6.167	*
	399	Ingressos diversos	621	6.788	6.167	*
	399.0009	Altres ingressos diversos	621	6.788	6.167	*
5		INGRESSOS PATRIMONIALS	74	230	156	310,9
52		Ingressos financers	74	230	156	310,9
	520	Interessos de comptes corrents	74	230	156	310,9
	520.0001	Interessos de comptes corrents	74	230	156	310,9
6		ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	856.797	935.818	79.021	109,2
69		Aportacions per actuacions realitzades per compte de tercers	856.797	935.818	79.021	109,2
	690	Aportacions realitzades per compte de la Generalitat	718.917	844.045	125.128	117,4
	690.0002	De Presidència	16.908	16.908	0	100,0
	690.0004	De la DG de Ports i Transports	132.698	218.050	85.352	164,3
	690.0005	De la DG Carreteres	314.574	301.273	(13.301)	95,8
	690.0006	De la DG d'Arquitectura i Paisatge	2.728	2.728	0	100,0
	690.0007	De Justícia (Secretaria de Serveis Penitenciaris)	3.040	11.063	8.023	363,9
	690.0008	De Justícia (DG Justícia Juvenil)	4.329	4.329	0	100,0
	690.0009	De Justícia (DG Relacions amb l'Administració de Justícia)	6.200	6.200	0	100,0
	690.0010	D'Interior	8.730	28.730	20.000	329,1
	690.0011	D'Economia i Finances	59	59	0	100,0
	690.0013	D'Educació	223.408	248.462	25.054	111,2
	690.0019	De Benestar i Família (Gabinet consellera i SG)	360	360	0	100,0
	690.0020	De Benestar i Família (DG Actuacions Comunit. i Cíviques)	4.891	4.891	0	100,0
	690.0023	De Benestar i Família (DG Atenció Infància Adolescència)	992	992	0	100,0
	692	Aportacions realitzades per compte del SCS i entitats gestores de serveis sanitaris i socials	72.194	74.269	2.075	102,9
	692.0002	Del Servei Català de la Salut	53.670	55.745	2.075	103,9
	692.0004	De l'ICASS	18.524	18.524	0	100,0
	693	Aportacions realitzades per compte d'empreses i ens públics de la Generalitat	65.686	17.504	(48.182)	26,6
	693.0001	D'empreses i ens públics de la Generalitat	49.593	16.405	(33.188)	33,1
	693.0002	De Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	16.075	1.099	(14.976)	6,8
	693.0003	De l'ACA (indirectes)	18	0	(18)	0,0
8		VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	78.159	8.639	(69.520)	11,1
83		Aportacions al fons patrimonial	8.640	8.639	(1)	100,0
	830	Aportacions de la Generalitat al fons patrimonial	8.640	8.639	(1)	100,0
	830.0004	Aportacions de la Generalitat al fons patrimonial (Capital)	8.640	8.639	(1)	100,0
89		Altres variacions d'actius financers	69.519	0	(69.519)	0,0
	890	Altres variacions d'actius financers	69.519	0	(69.519)	0,0
	890.0001	Altres variacions d'actius financers	69.519	0	(69.519)	0,0
9		VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	107.697	110.770	3.073	102,9
91		Préstecs en euros	107.697	110.770	3.073	102,9
	911	Fora del sector públic	107.697	110.770	3.073	102,9
	911.0001	Fora del sector públic (per finançament d'obres)	107.697	110.770	3.073	102,9
TOTAL INGRESSOS			1.119.399	1.180.291	60.892	105,4

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

* Percentatges superiors al 999,9%, en valor absolut.

GISA ha liquidat correctament l'estat d'ingressos de l'exercici 2006, les principals desviacions del qual són les següents:

Capítol 3

Dintre del capítol 3 es liquiden, d'una banda, els Ingressos per prestació de serveis i, d'altra banda, els Altres ingressos. S'havien previst uns ingressos de 76,67 M€, però s'han liquidat 124,83 M€, el que suposa un grau d'execució del 162,8%.

- En l'article 31, corresponent als Ingressos per prestació de serveis, es van preveure 76,05 M€ i s'han liquidat 118,05 M€, el que suposa una desviació positiva de 42,00 M€ i un grau d'execució del 155,2% respecte dels ingressos previstos.

En aquesta partida es van pressupostar, bàsicament, els imports facturats als contractistes en concepte de direcció d'obra, assistència tècnica i control de qualitat. De l'import liquidat de 118,05 M€, 93,25 M€ corresponen als ingressos pels conceptes descrits anteriorment i que estaven pressupostats; 23,95 M€ corresponen a ingressos per concessions no previstos inicialment i, 0,85 M€ corresponen a ingressos per control de qualitat de projectes que tampoc estaven previstos inicialment. Tot seguit s'analitza la liquidació de cadascun d'aquests ingressos:

- Ingressos per facturacions als contractistes: s'han liquidat 93,25 M€ quan la previsió inicial era de 76,05 M€, el que suposa una desviació positiva de 17,2 M€, i un grau d'execució del 122,6%. Respecte a l'import liquidat l'exercici 2005, que era de 69,74 M€, l'increment registrat ha estat del 33,7%.

L'evolució dels ingressos liquidats està marcada pel calendari de licitacions i execucions de les obres. Durant l'exercici 2006 augmenta el volum d'obra licitada en un 19,2% respecte a l'exercici 2005 que, conjuntament amb l'augment del volum d'obra certificada, que passa de 1.272,19 M€ a 1.554,82 M€ (el que suposa un increment en aquest volum del 22,2%), permeten un augment del 33,7% dels ingressos per facturació als contractistes respecte a l'import liquidat l'exercici 2005.

- Ingressos per concessions: els 23,95 M€ corresponents a Ingressos per concessions, que no estaven previstos inicialment, recullen la refacturació dels costos de projectes assumits per GISA per compte de tercers (són la refacturació de despeses suportades inicialment per GISA per agilitzar determinades actuacions quan encara no es coneix el contractista, en els contractes de concessions o de drets de superfície) i coincideixen amb la despesa suportada per aquest concepte registrada en la partida d'Altres despeses per concessions; a causa de la naturalesa d'aquests ingressos no hi ha cap previsió inicial i no tenen cap efecte en Resultats ja que els ingressos menys les despeses sumen zero.

- Ingressos per control de qualitat de projectes: els 0,85 M€ d'ingressos liquidats per control de qualitat de projectes corresponen a la refacturació de les despeses suportades per aquest concepte en determinats contractes. Aquest ingrés compensa gairebé en la seva totalitat, la despesa suportada pel mateix concepte registrada per un import de 0,86 M€ dintre de l'aplicació d'Estudis i treballs tècnics del pressupost de despeses.
- En l'article 39, Altres ingressos s'havien pressupostat uns ingressos de 0,62 M€ però se'n liquiden 6,79 M€. Aquest import liquidat recull els següents ingressos:
 - D'una banda, es registren els Ingressos corresponents a la prestació de serveis administratius, financers i tècnics, per part de GISA a REGSA, que per l'exercici 2006 han estat de 0,68 M€.
 - Per altra banda, es liquiden 6,10 M€ no previstos inicialment, que corresponen a l'import assumit per les entitats asseguradores d'acord amb el conveni de liquidació multilateral formalitzat el 20 de novembre de 2006, per saldar les responsabilitats econòmiques derivades de l'esfondrament de la cua de maniobres del túnel de la línia 5 del metro de Barcelona al barri del Carmel. Aquest ingrés compensa, en part, la despesa assumida per GISA, que ascendeix a 19,08 M€ i es liquida en l'article 227 de l'estat de despeses.

Capítol 5

En el capítol 5, Ingressos patrimonials hi havia una previsió de 0,07 M€, però finalment s'ha liquidat amb una xifra de 0,23 M€. Durant l'exercici 2005 s'han produït diferents puntes de tresoreria que han permès contractar deute públic de la Generalitat de Catalunya a curt termini i han permès augmentar els ingressos financers, motiu pel qual es produeix aquesta desviació.

Capítol 6

En el capítol 6, Alienació d'inversions reals s'inclouen les aportacions que rep GISA per a fer front a les actuacions realitzades. De les aportacions pressupostades en 856,80 M€, s'han rebut 935,82 M€, el que suposa un grau d'execució del 109,2%. Dintre d'aquest capítol es poden classificar les partides segons qui realitza l'aportació:

- Aportacions de la Generalitat de Catalunya,
- Aportacions del Servei Català de la Salut i altres entitats gestores de serveis sanitaris i socials,
- Aportacions d'empreses i ens públics de la Generalitat.

A continuació s'analitzen aquestes aportacions:

- Aportacions de la Generalitat de Catalunya: es reben més aportacions de les presupostades inicialment. Presenten una desviació de 125,13 M€ i un grau d'execució del 117,4%. Les desviacions són les següents:
 - Direcció General de Ports i Transports: s'havien previst aportacions per 132,70 M€, però se'n reben 218,05 M€, fet que genera una desviació positiva de 85,35 M€ i un grau d'execució del 164,3%. Aquesta desviació és l'efecte net de l'aportació de 99,05 M€ de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya no reconeguda a 31 de desembre de 2005, i finalment aportada per la Direcció General durant el 2006, i de la disminució de 13,70 M€ segons l'acord de Govern del 25 de juliol de 2006 en què s'aprova el PEF.
 - Departament d'Educació: la previsió inicial era de 223,41 M€ però s'ha liquidat per 248,46 M€, el que suposa una desviació positiva de 25,05 M€ generada, d'una banda, per l'augment de les aportacions per import de 42,05 M€ segons l'acord de Govern d'aprovació del PEF de 25 de juliol de 2006 i, per altra banda, per la disminució de les aportacions a rebre per import de 17,00 M€ segons l'acord de Govern de 24 d'octubre de 2006.
 - Departament d'Interior: s'havia previst rebre aportacions per 8,73 M€ però finalment es liquiden 28,73 M€. La diferència de 20,00 M€ és deguda a l'augment de les aportacions aprovat en l'acord de Govern d'aprovació del PEF de data 25 de juliol de 2006.
 - Direcció General de Carreteres: presenta unes aportacions rebudes inferiors a les previstes inicialment per 13,30 M€, la disminució de 13,70 M€ acordada en l'acord d'aprovació del PEF de 25 de juliol de 2006, compensada parcialment per la liquidació d'una aportació de 0,40 M€ per obres no reconegudes a 31 de desembre de 2005 i cobrades finalment el 2006.
 - Secretaria de Serveis Penitenciaris del Departament de Justícia: s'havien previst unes aportacions de 3,04 M€, però finalment s'han liquidat aportacions per 11,06 M€, el que suposa una desviació positiva de 8,02 M€. Aquest increment d'aportacions va ser aprovat per l'acord de Govern del 7 de novembre de 2006.
- Aportacions per compte del Servei Català de la Salut i altres entitats gestores de serveis sanitaris i socials: Es reben 2,08 M€ més d'aportacions que les previstes inicialment, segons l'acord de Govern d'aprovació del PEF del 25 de juliol de 2006, que aprova aquest augment.
- Aportacions d'empreses i ens públics de la Generalitat: s'havien previst aportacions per import de 65,69 M€ però es liquida aquesta partida amb aportacions rebudes per import

de 17,50 M€ el que suposa un grau d'execució del 26,6%. Les desviacions més significatives són les següents:

- Aportacions d'empreses i ens públics de la Generalitat: la disminució de 33,19 M€ respecte de la xifra prevista es produeix principalment per les causes següents:
 - a) Consorci Portal de la Costa Brava: s'havien previst unes aportacions de 14,88 M€, i es liquiden finalment per un import de 3,56 M€. Hi ha doncs, una disminució d'11,32 M€ perquè aquestes aportacions, d'acord amb el conveni signat amb el Consorci, es produeixen segons el ritme de certificacions de les obres corresponents a aquest conveni.
 - b) Altres entitats: es va registrar una previsió de 30,00 M€ d'aportacions a rebre per fer front a les obres al barri del Carmel per reparar els danys causats per l'esllavissada en les obres de la línia 5 del metro de Barcelona. Es liquiden aportacions per 8,77 M€ produint-se una desviació de 21,23 M€ que correspon a obres que finalment han estat assumides per GISA.
- Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya: de la previsió inicial de 16,08 M€, únicament s'han rebut aportacions per 1,10 M€. Aquesta desviació es dona perquè les aportacions que es reben estan relacionades amb el conveni signat amb Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya per a la construcció del nou edifici corporatiu de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, i aquestes es produeixen d'acord amb el ritme de certificacions de les obres corresponents a aquest conveni. El 2006, hi va haver una disminució de 14,98 M€.

Capítol 8

En el capítol 8, Variació d'actius financers hi havia pressupostada una xifra de 78,16 M€, però únicament s'han liquidat els 8,64 M€ previstos per l'ampliació de capital efectuada per GISA. La desviació de 69,52 M€ es dona perquè la partida de variació del Capital circulant s'ha liquidat per 151,15 M€ negatius, per la qual cosa es liquida en l'article d'Altres variacions de passius financers del capítol 9 del pressupost de despeses.

Capítol 9

En el capítol 9, Variació dels passius financers s'inclouen els préstecs provinents del sector bancari pel finançament de les obres. La previsió inicial era de 107,70 M€, i finalment s'han liquidat 110,77 M€, ja que s'ha disposat d'una part no prevista del finançament contractat en anys anteriors (del qual encara no s'havia disposat) ja que per l'evolució de les inversions reals ha calgut disposar d'un major endeutament.

3.2. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

La liquidació de l'estat de despeses corresponent a l'exercici 2006 és la següent:

ESTAT DE DESPESES					Pressupost aprovat (A)	Obligacions reconegudes (B)	Desviacions (B-A)	Grau de compliment (Bx100/A)
Prog.	Cap. i art.	Conc.	Aplicació					
121	1			REMUNERACIONS DE PERSONAL	10.608	10.691	83	100,8
	13			Personal laboral	8.995	9.160	165	101,8
		132		Sous i salaris de personal d'empreses públiques	8.995	9.160	165	101,8
			132.0001	Personal alta direcció	451	443	(8)	98,2
			132.0002	Personal laboral	8.269	8.220	(49)	99,4
			132.0003	Altres personal	275	497	222	180,7
	16			Assegurances i cotitzacions socials	1.544	1.455	(89)	94,2
		160		Quotes socials	1.544	1.455	(89)	94,2
			160.0001	Seguretat Social	1.544	1.455	(89)	94,2
	17			Pensions i altres prestacions socials	69	76	7	110,1
		173	173.0001	Despeses socials	69	76	7	110,1
	2			DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	61.674	120.431	58.757	195,3
	20			Lloguers i cànon	610	695	85	113,9
		200		Lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	579	656	77	113,3
			200.0002	Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construccions	579	656	77	113,3
		201	201.0001	Lloguers i cànon de material de transport	5	15	10	300,0
		202	202.0001	Lloguers i cànon d'equips per a procés de dades	22	21	(1)	95,5
		204	204.0001	Altres lloguers i cànon	4	3	(1)	75,0
	22			Material, subministraments i altres	60.649	119.241	58.592	196,6
		220		Material d'oficina	154	224	70	145,5
			220.0001	Material ordinari no inventariable	154	224	70	145,5
		221		Subministraments	43	53	10	123,3
			221.0001	Aigua i energia	43	53	10	123,3
		222		Comunicacions	357	403	46	112,9
			222.0001	Comunicacions postals telefòniques i altres	357	403	46	112,9
		224	224.0001	Despeses d'assegurances	196	374	178	190,8
		225		Tributs	275	74	(201)	26,9
			225.0001	Tributs	79	74	(5)	93,7
			225.0001	Impost de Societats	196	0	(196)	0,0
		226		Despeses diverses	313	402	89	128,4
			226.0002	Atencions protocol·làries i representatives	114	159	45	139,5
			226.0007	Publicacions i edictes als diaris oficials	19	25	6	131,6
			226.0011	Formació del personal propi	30	53	23	176,7
			226.0089	Altres despeses diverses	150	165	15	110,0
		227		Treballs realitzats per altres empreses	59.311	117.711	58.400	198,5
			227.0001	Neteja i sanejament	58	93	35	160,3
			227.0005	Estudis i treballs tècnics	53.487	93.688	40.201	175,2
			227.0009	Manteniment de l'immobilitzat	183	578	395	315,8
			227.0011	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge	25	35	10	140,0
			227.0056	Serveis informàtics realitzats per entitats de fora del grup Generalitat	3.050	2.630	(420)	86,2
			227.0089	Altres treballs realitzats per altres empreses	2.508	1.611	(897)	64,2
			227.0090	Estudis i treballs tècnics (Carmel)	0	19.076	19.076	-

ESTAT DE DESPESES					Pressupost aprovat (A)	Obligacions reconegudes (B)	Desviacions (B-A)	Grau de compliment (Bx100/A)
Prog.	Cap. i art.	Conc.	Aplicació					
	23			Indemnitzacions per raó del servei	392	467	75	119,1
		230	230.0001	Dietes, locomoció i trasllats	137	191	54	139,4
		231	231.0001	Dietes, locomoció i trasllats	98	86	(12)	87,8
		232	232.0001	Ajuts menjar	157	190	33	121,0
	24			Despeses de publicacions	23	28	5	121,7
		240	240.0001	Despeses de publicacions	23	28	5	121,7
	3			DESPESES FINANCERES	2.807	2.747	(60)	97,9
	31			Despeses financeres préstecs en euros	2.807	2.747	(60)	97,9
		310		Interessos	2.807	2.747	(60)	97,9
			310.0001	Interessos d'operacions de tresoreria	131	71	(60)	54,2
			310.0002	Interessos de préstecs a llarg termini (TABASA)	2.676	2.676	0	100,0
	6			INVERSIONS REALS	43.427	34.934	(8.493)	80,4
	61			Inversions en edificis i altres construccions	16.641	5.686	(10.955)	34,2
		610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	16.641	5.686	(10.955)	34,2
	62			Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.657	2.839	1.182	171,3
		620	620.0001	Inversions en maquinària instal·lacions i utilitatge (per GISA)	1.657	2.839	1.182	171,3
	69			Despeses d'establiment, formalització de deutes i altres	25.129	26.409	1.280	105,1
		690	690.0001	Despeses d'establiment, formalització de deutes i altres	25.129	26.409	1.280	105,1
	9			VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	107.697	107.697	0	100,0
	91			Amortització de préstec en euros	107.697	107.697	0	100,0
		911		Cancel·lació de préstecs en euros	107.697	107.697	0	100,0
			910.0001	Cancel·lació de préstecs en euros d'ens de fora del sector públic	99.057	99.057	0	100,0
			910.0001	Cancel·lació de préstecs en euros d'ens de fora del sector públic (TABASA)	8.640	8.640	0	100,0
				PROGRAMA 121 DIRECCIÓ I ADMINISTRACIÓ GENERALS	226.213	276.500	50.287	122,2
211	6			INVERSIONS REALS	10.766	10.896	130	101,2
	61	610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	10.766	10.896	130	101,2
				PROGRAMA 211 ADMINISTRACIÓ DE JUSTÍCIA	10.766	10.896	130	101,2
212	6			INVERSIONS REALS	8.710	696	(8.014)	8,0
	61	610	610.001	inversions en edificis i altres construccions	8.710	696	(8.014)	8,0
				PROGRAMA 212 JUSTÍCIA JUVENIL	8.710	696	(8.014)	8,0
213	6			INVERSIONS REALS	714	12.651	11.937	*
	61	610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	714	12.651	11.937	*
				PROGRAMA 213 SERVEIS PENITENCIARIS	714	12.651	11.937	*
221	6			INVERSIONS REALS	12.241	13.319	1.078	108,8
	61	610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	12.241	13.319	1.078	108,8
				PROGRAMA 221 SEGURETAT CIUTADANA	12.241	13.319	1.078	108,8

ESTAT DE DESPESES					Pressupost aprovat (A)	Obligacions reconegudes (B)	Desviacions (B-A)	Grau de compliment (Bx100/A)
Prog.	Cap. i art.	Conc.	Aplicació					
223	6			INVERSIONS REALS	10.934	3.762	(7.172)	34,4
	61	610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	10.934	3.762	(7.172)	34,4
				<i>PROGRAMA 223 EMERGÈNCIES I PROTECCIÓ CIVIL</i>	10.934	3.762	(7.172)	34,4
313	6			INVERSIONS REALS	1.673	62	(1.611)	3,7
	61	610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	1.673	62	(1.611)	3,7
				<i>PROGRAMA 313 ATENCIÓ A LES FAMÍLIES, A LA INFÀNCIA I A L'ADOLESCÈNCIA</i>	1.673	62	(1.611)	3,7
315	6			INVERSIONS REALS	14.040	10.722	(3.318)	76,4
	61	610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	14.040	10.722	(3.318)	76,4
				<i>PROGRAMA 315 ATENCIÓ A LA GENT GRAN AMB DEPENDÈNCIA</i>	14.040	10.722	(3.318)	76,4
316	6			INVERSIONS REALS	3.192	1.279	(1.913)	40,1
	61	610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	3.192	1.279	(1.913)	40,1
				<i>PROGRAMA 316 ATENCIÓ A LES PERSONES AMB DISCAPACITATS</i>	3.192	1.279	(1.913)	40,1
317	6			INVERSIONS REALS	47	0	(47)	0,0
	61	610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	47	0	(47)	0,0
				<i>PROGRAMA 317 ALTRES SERVEIS DE PROTECCIÓ SOCIAL</i>	47	0	(47)	0,0
323	6			INVERSIONS REALS	5.728	2.425	(3.303)	42,3
	61	610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	5.728	2.425	(3.303)	42,3
				<i>PROGRAMA 323 SERVEIS A LA COMUNITAT</i>	5.728	2.425	(3.303)	42,3
411	6			INVERSIONS REALS	20.697	25.716	5.019	124,2
	61	610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	20.697	25.716	5.019	124,2
				<i>PROGRAMA 411 ATENCIÓ PRIMÀRIA DE SALUT</i>	20.697	25.716	5.019	124,2
412	6			INVERSIONS REALS	33.736	18.812	(14.924)	55,8
	61	610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	33.736	18.812	(14.924)	55,8
				<i>PROGRAMA 412 ATENCIÓ ESPECIALITZADA DE SALUT</i>	33.736	18.812	(14.924)	55,8
421	6			INVERSIONS REALS	191.493	175.974	(15.519)	91,9
	61	610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	191.493	175.974	(15.519)	91,9
				<i>PROGRAMA 421 EDUCACIÓ GENERAL</i>	191.493	175.974	(15.519)	91,9

ESTAT DE DESPESES					Pressupost aprovat (A)	Obligacions reconegudes (B)	Desviacions (B-A)	Grau de compliment (Bx100/A)
Prog.	Cap. i art.	Conc.	Aplicació					
444	6			INVERSIONS REALS	17.638	5.306	(12.332)	30,1
	61	610	610.001	Inversions en edificis i altres construccions	17.638	5.306	(12.332)	30,1
				<i>PROGRAMA 444 ESPORTS I EDUCACIÓ FÍSICA</i>	<i>17.638</i>	<i>5.306</i>	<i>(12.332)</i>	<i>30,1</i>
511	6			INVERSIONS REALS	32	0	(32)	0,0
	66			Inversions en béns destinats a l'ús general	32	0	(32)	0,0
		660	660.0001	Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat	32	0	(32)	0,0
				<i>PROGRAMA 511 DISPONIBILITAT I ABASTAMENT D'AIGUA</i>	<i>32</i>	<i>0</i>	<i>(32)</i>	<i>0,0</i>
521	6			INVERSIONS REALS	214.938	237.887	22.949	110,7
	66			Inversions en béns destinats a l'ús general	214.938	237.887	22.949	110,7
		660	660.0001	Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat	214.938	237.887	22.949	110,7
	9			VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	95.514	200.224	104.710	209,6
	95			Altres variacions de passius financers	95.514	200.224	104.710	209,6
		951		Altres variacions de passius financers a curt termini	95.514	200.224	104.710	209,6
			951.0001	Altres variacions de passius financers a curt termini (Finançament d'obres amb contractistes)	95.514	49.075	(46.439)	51,4
			951.0001	Variació del Capital Circulant	0	151.149	151.149	-
				<i>PROGRAMA 521 CARRETERES</i>	<i>310.452</i>	<i>438.111</i>	<i>127.659</i>	<i>141,1</i>
522	6			INVERSIONS REALS	244.069	181.547	(62.522)	74,4
	66			Inversions en béns destinats a l'ús general	244.069	181.547	(62.522)	74,4
		660	660.0001	Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat	244.069	181.547	(62.522)	74,4
				<i>PROGRAMA 522 INFRAESTRUCTURES FERROVIÀRIES</i>	<i>244.069</i>	<i>181.547</i>	<i>(62.522)</i>	<i>74,4</i>
544	6			INVERSIONS REALS	6.913	2.273	(4.640)	32,9
	66			Inversions en béns destinats a l'ús general	6.913	2.273	(4.640)	32,9
		660	660.0001	Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat	6.913	2.273	(4.640)	32,9
				<i>PROGRAMA 544 ACTUACIONS A LA COSTA</i>	<i>6.913</i>	<i>2.273</i>	<i>(4.640)</i>	<i>32,9</i>
551	6			INVERSIONS REALS	111	240	129	216,2
	66			Inversions en béns destinats a l'ús general	111	240	129	216,2
		660	660.0001	Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat	111	240	129	216,2
				<i>PROGRAMA 551 PROTECCIÓ I CONSERVACIÓ DEL MEDI NATURAL</i>	<i>111</i>	<i>240</i>	<i>129</i>	<i>216,2</i>
TOTAL DESPESES					1.119.399	1.180.291	60.892	105,4

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

* Percentatges superiors al 999,9%, en valor absolut.

GISA ha liquidat de forma correcta l'estat de despeses corresponent a l'exercici 2006. A continuació s'analitza per programes la liquidació d'aquest pressupost.

Programa 121, Direcció i administració general

El programa 121 és el programa que recull les despeses d'estructura i representa la totalitat dels següents capítols:

- Capítol 1, Remuneracions de personal,
- Capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis,
- Capítol 3, Despeses financeres,

i, també, una part dels següents capítols,

- Capítol 6, la part de les despeses en Inversions reals corresponents a l'estructura pròpia de GISA,
- Capítol 9, Variació de passius financers: la part corresponent a l'amortització dels préstecs.

Hi havia una previsió de 226,21 M€ que representa el 20,2% del pressupost, que s'ha liquidat per 276,50 M€, el que suposa un grau d'execució del 122,2%. S'ha produït una desviació positiva de 50,29 M€.

A continuació s'analitzen les desviacions més significatives d'aquest programa:

- Capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis: es van preveure 61,67 M€ i s'han liquidat 120,43 M€, el que suposa una desviació de 58,76 M€ i un augment de la despesa liquidada del 95,3% respecte de la despesa prevista.

La desviació més significativa es produeix en l'article 22, corresponent a Material, subministraments i altres, en el qual es van preveure 60,65 M€ i se n'han liquidat 119,24 M€. La diferència, 58,59 M€, s'explica principalment per la desviació de 58,40 M€ en el concepte 227, Treballs realitzats per altres empreses, concentrada en les aplicacions 227.0005, Estudis i treballs tècnics (desviació de 40,20 M€) i 227.0009, Estudis i treballs tècnics del Carmel (desviació de 19,08 M€).

- En la primera aplicació, 227.0005 es recullen les despeses inherents a la construcció de les obres encomanades, bàsicament despeses per direcció d'obra i direcció de la construcció, controls de qualitat d'obres i projectes, geotècnia, direccions d'obra sobre drets de superfície i altres despeses relacionades amb l'execució de les obres. Per a l'anàlisi d'aquesta partida, cal distingir entre les despeses previstes i relacionades amb les obres, i els nous conceptes liquidats però que no es van preveure en el pressupost.

Pel que fa a les despeses relacionades amb l'execució de les obres abans descrites, es van preveure 53,49 M€ i es liquiden 68,89 M€. Si s'analitza el percentatge que aquestes despeses representen sobre els ingressos corresponents, 93,25 M€ tal com s'explica en la liquidació de l'estat d'Ingressos, s'observa que aquest és del 73,9%, mentre que per l'exercici 2005 va ser del 62,2%. Es va produir, per tant, una diferència entre els exercicis 2005 i 2006 d'11,7 punts, que s'explica principalment per l'augment de determinades despeses com les direccions de la construcció i el control de qualitat de les obres. Cal esmentar que s'inclou una despesa de 0,72 M€ per assistència tècnica per la redacció de mapes, facturats per l'Institut Cartogràfic de Catalunya, no prevista, igual que en exercicis anteriors. Aquesta partida, tal com ja es diu en informes d'anys anteriors, hauria d'estar prevista perquè es reitera cada any.

Cal dir també, que es liquiden dos conceptes no previstos, per 23,95 M€ i 0,85 M€, respectivament. En primer lloc, es liquiden les despeses dels costos de projectes assumits per GISA per compte de tercers (en el cas de les concessions i drets de superfície) i que posteriorment es refacturen al superficiari o concessionari, es liquida també l'ingrés per 23,95 M€ en l'article de Prestació de serveis de l'estat d'Ingressos, motiu pel qual aquestes despeses no tenen impacte en resultats. En segon lloc, es liquiden també despeses per controls de qualitat que també es refacturen posteriorment al superficiari o concessionari en els casos en què així s'estipula en el contracte.

- En la segona aplicació, 227.0090, corresponent a Estudis i treballs tècnics relacionats amb el barri del Carmel, no s'havia previst cap import: es liquiden 19,08 M€ corresponents al cost de les obres d'emergència realitzades durant l'exercici 2005 en la cua de maniobres de les obres de la línia 5 del metro de Barcelona al barri del Carmel, arran de l'esllavissada.
- Capítol 6, Inversions reals: s'havien previst inversions per 43,43 M€ i es liquida de 34,93 M€. Tot seguit es fa una anàlisi d'aquest capítol, per articles:
 - Inversions en edificis i altres construccions: la previsió inicial era de 16,64 M€ i recollia diferents inversions a realitzar per mandat de diferents departaments, empreses i altres ens de la Generalitat de Catalunya que es registren en aquest programa perquè corresponen a actuacions destinades a l'ús propi d'aquests departaments, empreses o altres ens. De l'import previst, les inversions més significatives s'expliquen a continuació:
 - a) Departament de Presidència: s'havien previst inversions per 9,18 M€ i s'han liquidat inversions per 4,02 M€; aquesta diferència s'explica bàsicament per una menor execució en les obres de reforma en el Palau de la Generalitat i en les obres per a la concentració de dependències administratives de la Generalitat a

l'illa d'equipaments de Santa Caterina a Girona, que presenten unes desviacions negatives de 0,88 M€ i 3,52 M€ respectivament.

- b) Inversions en construcció d'obres de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya: hi havia una previsió de 5,84 M€ i es liquida una xifra d'1,61 M€. Aquesta previsió correspon a la redacció del projecte i execució de les obres per a la construcció de l'Edifici Corporatiu d'FGC, de l'edifici annex i de l'aparcament ubicats als terrenys situats en la confluència dels carrers dels Vergós i de la Via Augusta a Barcelona, i l'import liquidat correspon al de l'obra executada durant l'exercici 2006.
- Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge: aquest article recull les inversions realitzades en l'adquisició d'immobilitzat per part de GISA. L'import liquidat per GISA és de 2,84 M€, quan l'import correcte és d'1,87 M€, que és l'import de les addicions d'immobilitzat de l'exercici 2006. La diferència de 0,97 M€ entre l'import liquidat per GISA i l'import que s'hauria d'haver liquidat es registra com a menys despesa en la variació del capital circulant en el capítol 9 del programa 521, Carreteres.
 - Despeses d'establiment, formalització de deutes i altres: en aquest article s'havia registrat una previsió inicial de 25,13 M€, i s'ha liquidat una despesa de 26,41 M€, el que suposa un grau d'execució del 105,1%. En aquest article es recull bàsicament l'import a satisfer pels interessos dels deutes contrets. Donada l'evolució del tipus d'interès a l'alça durant l'exercici 2006 i l'existència d'un saldo viu d'endeutament superior al previst s'ha produït un increment del cost financer en un 5,1% respecte del previst.

L'import liquidat en aquest article s'hauria de desglossar i imputar al programa corresponent a la despesa finançada, fet que no es produeix en la liquidació del pressupost de l'exercici 2006.

- Capítol 9, Variació de passius financers: Com s'ha explicat en el capítol 9 de l'estat d'Ingressos, en aquest capítol s'inclouen les amortitzacions dels préstecs amb entitats de crèdit pel finançament de les obres, i les del préstec pel finançament de l'adquisició d'accions de TABASA, previstes per a l'any 2006 d'acord amb els quadres d'amortització corresponents, i executades en un 100,0%.

La resta de programes que componen la liquidació de l'estat de despeses inclouen bàsicament despeses del capítol 6, Inversions reals, excepte en el programa número 521, Carreteres, en què també s'inclouen despeses de capítol 9 corresponents a la Variació de passius financers. A continuació s'analitzen els programes amb les desviacions més significatives.

Programes 212, Justícia juvenil, i 213, Serveis penitenciaris

En aquests programes hi havia una previsió inicial de 8,71 M€ i 0,71 M€ respectivament, i s'ha liquidat una xifra de 0,70 M€ en el programa 212, Justícia juvenil i 12,65 M€ en el programa 213, Serveis penitenciaris. El programa 212, Justícia juvenil tenia pressupostada la partida de RAM (reforma, adequació i millora) en diferents centres per un import de 2,21 M€ i la liquidació d'aquesta partida s'ha imputat als diferents programes del Departament de Justícia, s'han liquidat 0,62 M€ en el programa 212, Justícia juvenil, i 4,26 M€ en el programa 213, Serveis penitenciaris.

En aquest programa 212, la principal desviació se centra en la reforma finalment no realitzada en l'exercici 2006 d'un edifici per a un centre de Justícia juvenil a Barcelona al carrer Germans Desvalls per la qual hi havia una previsió de 5,66 M€.

Pel que fa al programa 213, Serveis penitenciaris, durant l'exercici 2006 es realitzen actuacions no previstes inicialment per 12,08 M€ entre les quals destaca una actuació per 7,76 M€ en el Centre penitenciari Brians-2, i 4,26 M€ corresponents a obres de RAM en diferents centres penitenciaris i que s'han comentat anteriorment.

Programa 223, Emergències i protecció civil

Aquest programa recull les inversions a realitzar en diferents parcs de bombers, principalment. La previsió inicial era de 10,93 M€, però finalment es liquiden inversions per un import de 3,76 M€, pel que es produeix una desviació negativa de 7,17 M€. La principal desviació es dona en l'obra DINT-0401, corresponent a obres de reforma, adequació i millora en parcs de bombers, prevista per 10,34 M€, de la que s'executen tan sols 1,61 M€. A part, s'incorporen noves actuacions corresponents a encàrrecs no previstos en el PEF de 2005, com ara la construcció del nou Parc de Bombers de Mataró i de la Pera, i l'ampliació de l'escola de bombers de Mollet del Vallès.

Programes 411, Atenció primària de salut, i 412, Atenció especialitzada de salut

Els imports liquidats segons la liquidació del pressupost en aquests dos programes (25,72 M€ i 18,81 M€, respectivament) presenten una diferència de 5,74 M€ positiva i negativa, respectivament respecte als llistats individuals de les inversions liquidades per a cadascun d'aquests programes. La diferència, que es compensa, és la següent:

	Import liquidat segons la liquidació del pressupost	Imports a liquidar segons detall inversions	Diferència
Programa 411, Atenció primària de salut	25.716	19.977	5.739
Programa 412, Atenció especialitzada de salut	18.812	24.551	(5.739)
Total	44.528	44.528	-

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes de la liquidació pressupostària i dels annexos d'inversions d'aquesta liquidació.

Segons aquestes dades els imports liquidats per aquest dos programes haurien de ser de 19,98 M€ en lloc de 25,72 M€ pel programa 411, Atenció primària de salut, i de 24,55 M€ en lloc de 18,81 M€ pel programa 412, Atenció especialitzada de salut, que són les xifres amb què es comparen els imports previstos.

El programa 411, Atenció primària de la salut, recull les inversions a executar en Centres d'atenció primària i diferents consultoris arreu de Catalunya. S'havien previst unes inversions per 20,70 M€ i segons els detall d'inversions s'haurien d'haver liquidat 19,98 M€, el que suposa una desviació negativa de 0,72 M€ deguda, d'una banda, a una menor execució d'obres inicialment previstes, de 3,57 M€, compensada parcialment per l'execució de 2,85 M€ en inversions inicialment no previstes, per un import de 2,85 M€, on destaquen les obres de construcció d'un nou CAP a Sant Vicenç dels Horts, liquidades en 0,78 M€.

El programa 412, Atenció especialitzada de salut, recull les actuacions a realitzar en diferents centres hospitalaris. Es van preveure 33,74 M€ i segons el detall de les inversions realitzades s'haurien d'haver liquidat 24,55 M€, el que suposa una desviació negativa de 9,19 M€, deguda bàsicament a una menor execució de les obres previstes inicialment, que suposen una menor despesa per 10,09 M€ compensat parcialment per l'execució de diferents obres no previstes inicialment per 0,90 M€.

En la desviació negativa de 9,19 M€ corresponent a la menor execució de les obres previstes inicialment, destaquen les desviacions produïdes en diferents actuacions com per exemple les previstes en el bloc de quirúrgics i l'àrea de crítics de l'Hospital de la Vall d'Hebron, on s'havia registrat una previsió de 5,20 M€ i es liquiden 2,89 M€; també és remarcable la desviació que es registra en les obres de la nova UCI de l'Hospital de la Cinta a Tortosa, on s'havien previst actuacions per 2,26 M€ i finalment es liquida una xifra de 0,45 M€.

Programa 421, Educació general

En aquest programa es recullen les inversions a realitzar per compte del departament d'Educació. Es van preveure 191,49 M€ i es liquiden 175,97 M€, el que suposa una desviació negativa de 15,52 M€ i un grau d'execució del 91,9%. Aquesta desviació és l'efecte net de les següents desviacions negatives i positives:

- Aproximadament vuitanta actuacions amb una menor execució de la prevista, que suposen una desviació de 42,01 M€ negatius: destaquen les desviacions en l'Institut d'Educació Secundària (IES) de Vic i en el Narcís Monturiol de Barcelona, i en el Centre d'Educació Infantil i Primària (CEIP) Abat Marcet de Terrassa, Sant Jordi de Sant Vicenç de Montalt, Riu d'Or a Santpedor i Vilaromà a Palamós.
- Aproximadament quaranta-cinc actuacions, generalment amb petits imports previstos, que es van iniciar i acabar en anys anteriors. La previsió correspon a petits romanents

que no s'han hagut d'utilitzar. Aquestes actuacions suposen 7,69 M€ negatius, entre les quals destaca la corresponent al CEIP Alta Segarra a Calaf.

- Cinc actuacions previstes que no s'han iniciat, que suposen 3,63 M€ negatius, entre les quals destaca la corresponent a l'IES Escola de treball a Lleida que, finalment, el departament ha decidit desencarregar-la.
- Nous encàrrecs d'obres, per 20,47 M€, positius entre els que destaquen les obres del RAM (reforma, adequació i millora) per 7,62 M€. Donada la reiteració d'aquestes obres del RAM, la Sindicatura de Comptes de Catalunya considera que haurien d'estar previstes cada any. En concret es tracta d'aproximadament trenta nous encàrrecs d'obres i aproximadament seixanta nous encàrrecs d'assistència tècnica.
- Previsió d'encàrrecs de projectes per 9,85 M€, realitzats finalment per 6,89 M€, el que suposa una desviació negativa de 2,96 M€.
- Actuacions executades en un major grau que el previst, que suposen 20,30 M€ de desviació positiva.

Programa 444, Esports i educació física

En aquest programa es recull la inversió que s'ha de realitzar per mandat del Consorci Portal de la Costa Brava i que correspon a la nova ciutat esportiva de Blanes. Per l'exercici 2006 s'havia previst una xifra d'inversions de 17,64 M€, però únicament s'ha liquidat una xifra de 5,31 M€ fruit d'una menor execució de les obres en aquesta ciutat esportiva.

Programa 521, Carreteres

Aquest programa tenia una previsió de 310,45 M€ i s'ha liquidat per un import de 438,11 M€ el que suposa una desviació de 127,66 M€. A continuació es comenta la desviació registrada en cada un dels capítols liquidats en aquest programa:

- Capítol 6, Inversions reals: s'havia registrat una previsió de 214,94 M€ i s'ha liquidat per 237,89 M€, presenta, per tant, una desviació positiva de 22,95 M€. Aquesta desviació és l'efecte net de diferents desviacions positives i negatives les més significatives de les quals es detallen a continuació:
- Es produeix una desviació positiva de 58,05 M€ d'obra executada per import superior al previst inicialment. Entre aquestes obres destaquen les de la nova carretera Vic–Olot C-37, tram Torelló–Túnel de Bracons - la Vall d'en Bas, que tenia un pressupost inicial de 0,30 M€ i s'ha liquidat despesa per import de 42,34 M€, el que suposa una desviació de 42,04 M€. També es remarcable la desviació produïda en les obres de desdoblament de la carretera C-31 de Palamós a Palafrugell on hi havia una previsió

inicial de 0,05 M€ i s'ha liquidat despesa per import de 16,06 M€ el que suposa una desviació de 16,01 M€. Aquestes desviacions es deuen, principalment, als pagaments, durant l'any 2006, de l'import acumulat de les relacions valorades, a compte del pagament de la certificació final prevista en els contractes signats sota la modalitat d'"abonament total del preu",⁶ autoritzats pel Govern el desembre de 2006.

- Es produeix una desviació negativa de 19,49 M€ fruit de la suma de les següents desviacions: s'havia previst una despesa de 7,36 M€ pel soterrament de la ronda nord de Granollers, dels quals únicament s'han executat 1,51 M€, el que suposa una desviació de 5,85 M€; en les obres de remodelació de la Gran via de Barcelona per facilitar el pas del tramvia s'havia previst una despesa de 5,33 M€ dels quals únicament es liquiden 0,03 M€, el que suposa una desviació de 5,30 M€; en les obres de condicionament de la carretera C-28 a l'Alt Àneu s'havia previst una despesa de 4,81 M€ dels quals es liquiden 0,19 M€, el que suposa una desviació de 4,62 M€; en les obres de la carretera C-242 d'Alforja a la Selva del Camp s'havia previst una despesa de 3,70 M€ dels quals només es liquiden 0,01 M€, el que suposa una desviació de 3,69 M€.
- Capítol 9, Variació de passius financers: s'havia previst una xifra de 95,51 M€ corresponent al finançament de les obres pels contractistes i s'ha liquidat per 200,22 M€, que es desglossa entre el finançament de les obres pels contractistes que es liquiden per 49,08 M€, i la variació del capital circulant esmentada en l'Estat d'Ingressos, prevista en l'Estat d'Ingressos en 69,52 M€ positius, i finalment liquidada per 151,15 M€ negatius, en l'estat de despeses.

Programa 522, Infraestructures ferroviàries

La previsió inicial d'aquest programa era de 244,07 M€ i s'ha liquidat amb una despesa de 181,55 M€ el que suposa una desviació negativa de 62,52 M€ i un grau d'execució del 74,4%, fruit de l'efecte net de diverses desviacions positives i negatives. A continuació es comenten les més significatives.

Entre les desviacions negatives destaca la corresponent a l'actuació destinada a la rehabilitació d'alguns dels edificis afectats per l'esllavissada de les obres de la línia 5 del metro de Barcelona al barri del Carmel. Aquesta partida estava prevista en 13,06 M€ i finalment no es liquida cap import en aquest programa 522, sinó que es liquida en l'aplicació 227.0090 estudis i treballs tècnics (Carmel), dins el Programa 121 corresponent a despeses de direcció i administració generals de GISA, perquè aquestes despeses les assumeix GISA d'acord amb el conveni de liquidació multilateral esmentat. També destaca la des-

6. Es tracta del fet que es paga de forma avançada determinades relacions valorades, abans de la finalització del mètode alemany (trencament parcial del mètode alemany).

viació negativa de 10,00 M€ en actuacions previstes per adaptar a la normativa i millorar l'accessibilitat a les estacions dels Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya previstes per 13,52 M€ i liquidades per 3,52 M€. Finalment també és remarcable la desviació que es produeix en les obres de perllongament de la línia 5 del metro de Barcelona en què de la previsió inicial de 28,44 M€ s'han liquidat 20,71 M€, el que suposa una desviació de 7,73 M€.

Pel que fa les desviacions positives, la més remarcable correspon al perllongament dels Ferrocarrils de la Generalitat a Terrassa en què hi havia una previsió inicial de 0,05 M€ i s'ha liquidat una despesa de 14,46 M€, el que suposa una desviació de 14,41 M€, deguda també al trencament parcial del mètode alemany, segons l'acord de Govern esmentat.

Resultat de l'anàlisi

En l'anàlisi efectuada de la liquidació del pressupost de GISA corresponent a l'exercici 2006, s'ha comprovat la seva correcció.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. NORMATIVA APLICABLE

GISA se sotmet a les prescripcions del Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, d'acord amb el que estableix l'article 2.1, és a dir, pel que fa a les prescripcions relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, per als contractes d'obres, de subministrament, de consultoria i assistència i de serveis de quantia igual o superior, amb exclusió de l'Impost sobre el valor afegit, a:

- si es tracta de contractes d'obres, 5.278.227 €,
- si es tracta de qualssevol dels altres contractes esmentats, 211.129 €.

Per a la resta de contractes, és a dir, els inferiors als imports esmentats, GISA ha d'adequar la seva contractació als principis generals de contractació continguts en les Directives comunitàries i en la normativa espanyola de contractació. Per la fiscalització d'aquests contractes, s'han tingut també en compte els criteris establerts en la Instrucció relativa als criteris a emprar en els informes en matèria de contractació, aprovada pel Ple de la Sindicatura el 21 de setembre de 2005, i tramesa a les entitats afectades.

A més, el conveni entre la Generalitat i GISA, modificat el 28 d'abril de 2000, regula en la clàusula cinquena els encàrrecs d'obres, serveis i contrapartides en l'apartat referit a la licitació, i ho fa en el mateix sentit que ho fa el TRLCAP.

4.2. INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ DE GISA DE L'EXERCICI 2006

Per a la realització de la present fiscalització s'han obtingut els llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2006, en els que es diferencia entre contractes d'execució d'obra i contractes d'assistència tècnica. A més, també s'ha obtingut el llistat dels serveis no relacionats directament amb les obres, tramitats en el mateix exercici.

Del llistat de les adjudicacions efectuades en el 2006 s'ha fet una distinció entre contractes subjectes i no subjectes a l'article 2.1 del TRLCAP. El resum, d'acord amb aquest criteri, és el següent:

OBRES	Concurs	Negociat sense publicitat	Negociat sense publicitat i sols una oferta	Total	Concurs	Negociat sense publicitat	Negociat sense publicitat i sols una oferta	Total
	Nombre de contractes				% nombre de contractes			
Subjectes 2.1	52	0	3	55	15,5	0,0	2,5	11,2
No subjectes 2.1	283	36	119	438	84,5	100,0	97,5	88,8
Total nombre contractes	335	36	122	493	100,0	100,0	100,0	100,0
	Import d'adjudicació dels contractes				% import d'adjudicació dels contractes			
Subjectes 2.1	1.333.724	0	41.241	1.374.965	72,3	0	40,4	69,9
No subjectes 2.1	511.010	19.531	60.969	591.510	27,7	100,0	59,6	30,1
Total import contractes	1.844.734	19.531	102.210	1.966.475	100,0	100,0	100,0	100,0
	Import mitjà dels contractes							
Subjectes 2.1	25.649	n/a	13.747	24.999				
No subjectes 2.1	1.805	543	512	1.350				
Total import mitjà	5.507	543	838	3.989				

ASSISTÈNCIA TÈCNICA	Concurs	Negociat sense publicitat	Negociat sense publicitat i sols una oferta	Total	Concurs	Negociat sense publicitat	Negociat sense publicitat i sols una oferta	Total
	Nombre de contractes				% nombre de contractes			
Subjectes 2.1	170	1	8	179	40,6	0,2	4,4	17,9
No subjectes 2.1	249	401	172	822	59,4	99,8	95,6	82,1
Total nombre contractes	419	402	180	1.001	100,0	100,0	100,0	100,0
	Import d'adjudicació dels contractes				% import d'adjudicació dels contractes			
Subjectes 2.1	100.536	634	4.162	105.332	77,0	6,2	27,7	67,6
No subjectes 2.1	30.044	9.516	10.845	50.405	23,0	93,8	72,3	32,4
Total import contractes	130.580	10.150	15.007	155.737	100,0	100,0	100,0	100,0
	Import mitjà dels contractes							
Subjectes 2.1	591	634	520	588				
No subjectes 2.1	121	24	63	61				
Total import mitjà	312	25	83	156				

Imports en milers d'euros.

Com s'observa, el nombre de contractes que estan subjectes a l'article 2 del TRLCAP és tan sols de l'11,2% en obres i del 17,9% en assistència tècnica, mentre que per import, en obres suposa el 69,9% i en assistència tècnica el 67,6%. S'observa, doncs, que els contractes subjectes a l'article 2 del TRLCAP tenen una elevada importància quant al volum global d'adjudicacions de GISA, però es concentren en un nombre poc elevat de contractes. En total, hi ha 55 contractes d'obres i 179 d'assistència tècnica subjectes a l'article 2 del TRLCAP que ascendeixen 1.374,97 M€ i 105,33 M€, respectivament.

Pel que fa als contractes d'obres, dels 493 contractes adjudicats, 342 corresponen a contractes d'execució d'una obra principal i ascendeixen a 1.859,36 M€, 64 corresponen a contractes d'obres complementàries d'una obra principal, que ascendeixen a 67,93 M€ i, 87 corresponen a contractes de modificacions d'una obra principal, que ascendeixen a 39,19 M€, el que suposa que, per nombre de contractes, un 30,6% del total corresponen a complementaris i modificacions d'una obra principal, si bé en import suposen tan sols un 5,4% de l'import total adjudicat.

Respecte del procediment emprat en l'adjudicació dels contractes d'obres i d'assistència tècnica, el 93,1% de l'import total dels contractes s'ha adjudicat mitjançant el procediment obert i forma de concurs, l'1,4% s'ha adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat i la resta, el 5,5% s'ha adjudicat per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta. Si es comparen aquests percentatges amb els dels anys 2004 i 2005, s'observa un augment de la utilització del procediment obert, davant dels altres procediments, ja que passa del 68,0% de l'any 2004, al 87,8% del 2005 i al 93,1% del 2006.

Si s'analitzen de forma separada els contractes d'obres i els contractes d'assistència tècnica, els percentatges són els següents:

- El 93,8% de l'import dels contractes d'obra s'adjudica mitjançant procediment obert per concurs, l'1,0% s'adjudica mitjançant un procediment negociat sense publicitat i, la resta, un 5,2% s'adjudica per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.
- El 83,9% de l'import dels contractes d'assistència tècnica s'adjudica mitjançant procediment obert i forma de concurs, el 6,5%, mitjançant procediment negociat sense publicitat i el 9,6%, per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

L'evolució del nombre i import dels contractes en els anys 2005 i 2006 és la següent:

	Nombre de contractes				
	Any 2005		Any 2006		Variació 2006/2005 %
Procediment emprat	Nombre	% sobre el total	Nombre	% sobre el total	
Concurs	826	40,9	754	50,5	(8,7)
Negociat sense publicitat	803	39,8	438	29,3	(45,5)
Negociat sense publicitat i una oferta	391	19,3	302	20,2	(22,8)
Total	2.020	100,0	1.494	100,0	(26,0)

	Import dels contractes				
	Any 2005		Any 2006		Variació 2006/2005 %
Procediment emprat	Import	% sobre el total	Import	% sobre el total	
Concurs	1.220.462	87,8	1.975.315	93,1	61,8
Negociat sense publicitat	39.290	2,8	29.681	1,4	(24,5)
Negociat sense publicitat i una oferta	130.972	9,4	117.217	5,5	(10,5)
Total	1.390.724	100,0	2.122.213	100,0	52,6

Imports en milers d'euros.

Com s'observa, l'exercici 2006 es produeix una disminució del 26,0% en el nombre de contractes adjudicats (526 contractes menys que en l'any 2005) que no es reflecteix en la variació de l'import dels contractes, ja que aquest augmenta un 52,6% respecte del 2005 (es passa de 1.390,72 M€ adjudicats l'any 2005 a 2.122,21 M€ l'any 2006).

Quant als adjudicataris, durant l'exercici 2006 els més significatius per import acumulat de contractació, tant d'obres com d'assistència tècnica, han estat els següents:

Entitat adjudicatària	Import total per adjudicatari	% import sobre total adjudicacions	% acumulat sobre total
Cedinsa d'Aro Concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA Unipersonal	220.512	10,4	10,4
UTE TÚNEL TERRASSA (Obrascón Huarte Lain, SA, FCC Construcción, SA i Copisa, Constructora Pirenaica, SA)	172.611	8,1	18,5
UTE L-5 – HORTA (Acciona Infraestructuras, SA, Corsán-Corviam Construcción, SA i Proinsa, Promoción e Ingeniería de Obras, SA)	111.641	5,3	23,8
Ferrovial Agroman, SA	106.425	5,0	28,8
FCC Construcción, SA	73.306	3,5	32,3
Corsán-Corviam Construcción, SA	66.338	3,1	35,4
UTE VALL D'EN BAS (Scrinser, SA, Sacyr, SAU, Cavosa Obras y Proyectos, SA, i CRC Obras y Servicios, SL)	63.571	3,0	38,4
Comsa, SA	50.739	2,4	40,8
Obrascón Huarte Lain, SA	40.934	1,9	42,7
Copisa Constructora Pirenaica, SA	38.909	1,8	44,5
Resta d'adjudicataris	1.177.227	55,5	100,0
Total adjudicacions 2006	2.122.213		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de GISA.

Com s'observa en el quadre, els deu adjudicataris més significatius suposen un 44,5% de l'import total adjudicat durant l'exercici 2006. Tots són contractes d'execució d'obres: el primer contracte correspon a la construcció i explotació de la carretera C-17 entre Centelles i Ripoll, el segon i tercer adjudicataris corresponen a contractes d'execució d'obres de la línia 5 del metro de Barcelona i dels Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya; els set restants corresponen principalment a obres en carreteres, en el metro de Barcelona, en els Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya i a la construcció i explotació d'un centre penitenciari a Sant Joan de Vilatorrada.

4.2.1. Contractació general de béns i serveis de l'exercici 2006

Dins la contractació general de béns i serveis de l'exercici 2006 s'inclouen, tant el que GISA anomena comandes com els que anomena altres contractes. En les comandes s'inclouen totes aquelles compres de béns per a ús intern o recepció de serveis, com ara el servei de missatgeria, el servei de treball temporal, els lloguers de les oficines i les despeses de comunitat, els serveis d'assessoria, els anuncis als diaris oficials, i assistències

tècniques d'importos inferiors al límit per poder-les considerar contractes menors. En els altres contractes s'inclouen contractes per a la implantació del nou sistema de gestió basat en SAP, estudis diversos, llicències de programari, serveis de suport a sistemes, assessoraments a l'oficina tècnica de GISA, assistències jurídiques diverses, obres de reforma diverses en les oficines de GISA, etc. En general, s'inclouen conceptes genèrics relatius a l'activitat de GISA, no imputables directament a una obra o projecte concret.

Durant l'any 2006 s'han tramitat mil tres-centes vint comandes i vuitanta-cinc altres contractes, que ascendeixen a 29,14 M€ i 7,52 M€, respectivament, és a dir, 36,66 M€ en total. Pel que fa a les comandes si es fa abstracció, pel seu caràcter excepcional, de les corresponents a les actuacions realitzades arran de l'esllavissada de la cua de maniobres sota el barri del Carmel, ja analitzades en l'epígraf 2.2.1 d'aquest informe, queda un import de 8,87 M€.

La contractació de les comandes es realitza, en línies generals, pel procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta i, en la majoria d'aquests casos, no es formalitza cap contracte. Pel que fa a la contractació dels altres contractes, sis s'han tramitat per procediment obert i forma de concurs i ascendeixen 3,17 M€, cinquanta-vuit s'han tramitat per procediment negociat sense publicitat i ascendeixen 1,50 M€ i, els vint-i-un restants s'han adjudicat de forma directa i ascendeixen 2,85 M€.

A continuació es fa una anàlisi de les comandes i els altres serveis de forma separada i detallada.

Comandes

En total, durant l'any 2006 s'han tramitat mil tres-centes vint comandes, que ascendeixen a 29,14 M€, el que representa un augment d'un 445,7% respecte de l'exercici 2005. Aquest augment és, bàsicament, a causa del registre com a comandes d'una bona part de les actuacions d'emergència realitzades l'exercici 2005 arran de l'esllavissada a la cua de maniobres en les obres de la línia 5 del metro de Barcelona al barri del Carmel, que ascendeixen a 20,27 M€.

Si es fa abstracció d'aquestes comandes de caràcter excepcional, pel que fa a la resta cal assenyalar que n'hi ha tres subjectes a l'article 2 del TRLCAP i corresponen a serveis prestats per REGSA a GISA, lloguer d'oficines i serveis de treball temporal. També hi ha vuitanta-dues comandes que ascendeixen a 4,04 M€ i són superiors a 12.020€: quaranta-una d'aquestes comandes, ascendeixen a 3,30 M€ i són superiors a 30.051€. Les mil dues-centes vint-i-sis comandes restants són inferiors a 12.020€, ascendeixen a 3,87 M€ i, s'ha vist que en la seva majoria es tracta d'assistència tècnica per a les obres que gestiona GISA, i també de despeses de manteniment i de compra de material d'oficina, principalment.

Les deu comandes més significatives per import, que representen un 70,8% del total, són les següents:

Clau licitació	Descripció	Import comanda	Adjudicació acu- mulada sobre total adjudicat %	Entitat adjudicatària
028672	Execució obres d'emergència "Consolidació estructural dels fonaments dels edificis situats al C/ Sigüenza 36, 38, 46, 42; Calafell, 16; Sigüenza, 44; Calafell, 13; Sigüenza 37-51; Passatge Calafell, 9-11, 4, 5-7, 15, 18 i Carrer Conca de Tremp, 8	6.092	20,9	Rodio Cimentaciones Especiales, SA
028692	Execució de les obres d'emergència, anul·lació i reompliment de la cua de maniobres del Carmel i estabilització del massís	3.674	33,5	FCC Construcción, SA & Copisa, Constructora Pirenaica, SA & Comsa, Empresa Constructora, SA (UTE)
028690	Execució de les obres d'emergència d'injeccions de consolidació i control d'assentaments a la zona de l'ensorrament del terreny sobre la cua de maniobres del Carmel	3.046	44,0	FCC Construcción, SA & Copisa, Constructora Pirenaica, SA & Comsa, Empresa Constructora, SA (UTE)
028682	Execució de les obres de consolidació estructural i rehabilitació de l'edifici situat al núm. 9-11 del carrer Calafell i 37-51 del carrer Sigüenza, al barri del Carmel de Barcelona	3.039	54,4	Rehac, SA
028683	Execució de les obres de consolidació estructural i rehabilitació de l'edifici situat al núm. 1-3 del carrer Calafell, i al núm. 148-150 del carrer Llobregós, al barri del Carmel de Barcelona	1.177	58,4	Rehac, SA
028681	Execució de les obres d'emergència de reparació de patologies a l'escola pública CEIP El Carmel al carrer Llobregós	880	61,5	Construcciones, Aplicaciones y Refuerzos, SA
028666	Execució de les obres d'emergència de construcció dels edificis situats al passatge Calafell 6 i 8 i C/ Conca de Tremp, 6	876	64,5	Control Demeter, SL
028678	Execució de les obres de consolidació estructural i rehabilitació de l'edifici situat al núm. 5-7 del carrer Calafell, al barri del Carmel de Barcelona	801	67,2	Construcciones, Aplicaciones y Refuerzos, SA
028684	Execució de les obres de consolidació estructural i rehabilitació de l'edifici situat al núm. 142 del carrer Llobregós i al núm. 12 del carrer Conca de Tremp, al barri del Carmel de Barcelona	686	69,6	Rehac, SA
025627	Servei de treball temporal durant l'any 2006	360	70,8	Adecco, TT, SA – Empresa de Trabajo Temporal-
	Total	20.631		

Imports en milers d'euros, IVA inclòs.

Font: Extret dels llistats de contractació facilitats per GISA per l'exercici 2006.

Com es pot observar, en l'exercici 2006 les comandes més significatives estan relacionades amb el conveni de liquidació del Carmel, excepte la darrera que correspon als serveis de treball temporal d'aquest exercici.

Altres contractes

Dels vuitanta-cinc expedients considerats com a altres contractes n'hi ha sis subjectes a l'article 2 del TRLCAP, dos dels quals s'han tramitat mitjançant procediment obert i forma

de concurs i els altres quatre s'han tramitat mitjançant procediment negociat sense publicitat i sense sol·licitud d'ofertes.

De la resta, n'hi ha quatre adjudicats per procediment obert i forma de concurs, cinquanta-vuit s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat i disset s'han adjudicat de forma directa. El resum és el següent:

Altres contractes	Concurs	Negociat sense publicitat	Negociat sense publicitat i sols una oferta	Total
	Nombre de contractes			
Subjectes 2.1	2	0	4	6
No subjectes 2.1	4	58	17	79
Total nombre contractes	6	58	21	85

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de GISA.

Tots els contractes tramitats per procediment negociat sense publicitat són inferiors a 30.051 € i, per tant, tramitats de forma correcta.

Pel que fa als disset contractes tramitats per procediment negociat sense publicitat i sense ofertes no subjectes a l'article 2 del TRLCAP, tots són superiors a 12.020 € i, d'aquests, dotze són també superiors a 30.051 €.

Per tant, atenent al seu import, en seixanta-quatre dels vuitanta-cinc altres contractes s'utilitza el procediment previst en la normativa de contractació.

Els cinc altres contractes més significatius per import d'adjudicació, que representen un 59,5% del total, són els següents:

Clau llicitació	Descripció	Procediment d'adjudicació	Import adjudicació	Adjudicació acumulada sobre total adjudicat %	Entitat adjudicatària
024543	Implantació del nou sistema de gestió basat en la solució SAP	Concurs	2.592	34,5	DMR Consulting (Estrategia y Tecnologías de la Información, SL)
027057	Anàlisi de coherència de projectes executius d'edificació de GISA. Metodologia i valoració	Directe*	593	42,4	Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya
027719	Subministrament de servidors d'aplicacions de SAP i Gestió Documental	Concurs	438	48,2	Unitronics Comunicaciones, SA
025832	Anàlisi de coherència de projectes executius d'edificació de GISA. Metodologia i valoració	Directe*	434	54,0	Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya
028051	Assistència tècnica per a la realització dels 4 fulls del mapa geològic de Catalunya a escala 1:25.000	Directe*	418	59,5	Institut Cartogràfic de Catalunya
	Total		4.475		

Imports en milers d'euros, IVA inclòs.

Font: Extret dels llistats de contractació facilitats per GISA per l'exercici 2006.

* Directe: Negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Els cinc contractes més significatius per import corresponen principalment a la implantació del nou sistema de gestió basat en SAP, als quatre fulls del mapa geològic de Catalunya que cada any fa l'Institut Cartogràfic de Catalunya, i a projectes d'anàlisi de coherències de projectes executius d'edificació efectuats per l'Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya.

Igual que en els exercicis 2004 i 2005, s'observa que hi ha concentració quant a l'adjudicatari, en l'Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya, ja que setze dels vint-i-un contractes adjudicats de forma directa, ho són a aquest Institut, i ascendeixen a 2,16 M€, que suposa un 28,7% del total d'altres contractes.

4.3. MOSTRA FISCALITZADA DE L'EXERCICI 2006

Les mostres s'han obtingut a partir dels llistats de contractes adjudicats per GISA durant l'exercici 2006, en els què es diferencia entre els contractes d'obra i els d'assistència tècnica. També s'han classificat els contractes en funció de la seva subjecció o no a l'article 2 del TRLCAP, i així com pels procediments emprats (procediment obert forma de concurs, negociat sense publicitat, negociat sense publicitat amb una sola oferta). Així, un cop estratificada la població, s'han seleccionat els expedients de major import i, la resta, de forma aleatòria i s'ha obtingut una cobertura del 10,4%. El nombre i import dels expedients analitzats, i les cobertures obtingudes, es mostren a continuació.

	MOSTRA SELECCIONADA		
	OBRES		
	Subjectes 2.1	No subjectes 2.1	Total
	Nombre de contractes		
Concurs	1	1	2
Negociat sense publicitat	0	2	2
Negociat sense publicitat i una oferta	2	2	4
	3	5	8
	Import dels contractes seleccionats		
Concurs	172.611	4.702	177.313
Negociat sense publicitat	0	3.738	3.738
Negociat sense publicitat i una oferta	18.741	7.064	25.805
	191.352	15.504	206.856
	% de la mostra seleccionada sobre l'import total		
Concurs	12,9	0,9	9,6
Negociat sense publicitat	n/s	19,1	19,1
Negociat sense publicitat i una oferta	45,4	11,6	25,2
	13,9	2,6	10,5

	MOSTRA SELECCIONADA		
	ASSISTÈNCIA TÈCNICA		
	Subjectes 2.1	No subjectes 2.1	Total
	Nombre de contractes		
Concurs	2	0	2
Negociat sense publicitat	1	2	3
Negociat sense publicitat i una oferta	3	3	6
	6	5	11
	Import dels contractes seleccionats		
Concurs	11.198	0	11.198
Negociat sense publicitat	634	121	755
Negociat sense publicitat i una oferta	1.940	403	2.343
	13.772	524	14.296
	% de la mostra seleccionada sobre l'import total		
Concurs	11,1	n/a	8,6
Negociat sense publicitat	100,0	1,3	7,4
Negociat sense publicitat i una oferta	46,6	3,7	15,6
	13,1	1,0	9,2

Imports dels contractes en milers d'euros.

De la mostra de contractes d'assistència tècnica adjudicats per procediment negociat sense publicitat, inferiors als límits de l'article 2.1, s'han seleccionat dos expedients i s'ha obtingut una mostra de l'1,3%, dels 401 contractes adjudicats per procediment negociat sense publicitat, només quatre superen els 30.050,61 €, import a partir del qual, si no hi ha altres raons que ho justifiquin, es recomana utilitzar un procediment obert amb publicitat.

L'adjudicació de la resta de contractes inferiors a aquest import és correcta per aquest procediment negociat sense publicitat.

	TOTAL MOSTRA SELECCIONADA		
	OBRES I ASSISTÈNCIA TÈCNICA		
	Subjectes 2.1	No subjectes 2.1	Total
	Nombre de contractes		
Concurs	3	1	4
Negociat sense publicitat	1	4	5
Negociat sense publicitat i 1 oferta	5	5	10
	9	10	19
	Import dels contractes seleccionats		
Concurs	183.809	4.702	188.511
Negociat sense publicitat	634	3.859	4.493
Negociat sense publicitat i 1 oferta	20.681	7.467	28.148
	205.124	16.028	221.152
	% de la mostra seleccionada sobre l'import total		
Concurs	12,8	0,9	9,5
Negociat sense publicitat	100,0	13,3	15,1
Negociat sense publicitat i 1 oferta	45,6	10,4	24,0
	13,9	2,5	10,4

Imports dels contractes en milers d'euros.

En concret, els expedients seleccionats i revisats han estat els següents:

Obres subjectes 2.1

Clau llicitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
Concurs públic				
027215	11.10.2006	Execució de les obres del perllongament dels FGC a Terrassa. Infraestructura, superestructura de via i catenària. Tram: Túnel Terrassa–Rambla/Can Roca i estacions intercanviador RENFE i Can Roca. Clau: TF-03474.1R	172.611	UTE TÚNEL TERRASSA (Obrascón Huarte Lain, SA, FCC Construcción, SA i Copisa, Constructora Pirenaica, SA)
Negociat sense publicitat i sols una oferta				
028159	01.12.2006	Contracte de redacció del projecte bàsic i d'execució, l'estudi de seguretat i salut i el projecte de llicència ambiental i posterior direcció i execució de les obres d'Integració de la Seguretat del Centre Penitenciari Brians-2. Clau: JNP-99285.4	10.996	Dragados, SA
028040	14.11.2006	Execució de les obres del projecte modificat núm. 1 de la L9 de metro de Barcelona. Tram 2n: Parc Logístic -Zona Universitària. Subtram Bifurcació, tram Bifurcació-Fira. Clau: TM-00509.5A-M1	7.745	UTE L9 HOSPITALET (FCC Construcción, SA, Copisa Constructora Pirenaica, SA i Construcciones Materiales y Pavimentos, SA)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2006.

Obres no subjectes 2.1

Clau llicitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
Concurs				
027315	05.10.2006	Execució de les obres de reforma i ampliació a l'IES Can Vilumara de l'Hospitalet de Llobregat (Barcelonès). Clau: IAC-03591	4.702	Contratas y Obras, Empresa Constructora, SA
Negociat sense publicitat				
027361	15.09.2006	Execució de les obres de remodelació del CAP Manso per a la ubicació de les àrees de pediatria i urgències. Clau: CAP-06278.A	1.946	Agefred, SA & Villa-Reyes, SA (UTE)
027912	17.11.2006	Execució de les obres de millora local. Rotonda a la carretera N-150. PK 14+200. Accés a la Comissaria dels Mossos d'Esquadra. Tram: Sabadell. Clau: MB-05089.1-A1	1.792	CRC Obras y Servicios, SL & Luis Batalla, SAU (UTE)
Negociat sense publicitat i sols una oferta				
027145	27.07.2006	Execució de les obres del projecte modificat núm. 1 de l'intercanviador de Sagrera Meridiana de l'L9 del metro de Barcelona. Clau: TM-00509.7-M1	4.113	UTE Intercanviador Sagrera (Isolux Wat, SA, Scrinser, SA i Comsa, Empresa Constructora, SA)
025866	09.03.2006	Execució de les obres del projecte modificat núm. 1 de millora general. Condicionament. Eixamplament i millora del traçat. Carretera C-13. PK 89+673 al PK 100+234. Tram: Tremp - la Pobla de Segur. Clau: AL-98099-M1	2.951	Comsa, SA

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2006.

Assistència tècnica subjecta 2.1

Clau llicitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
Concurs públic				
027216	05.10.2006	Direcció de les obres del perllongament dels FGC a Terrassa. Infraestructura, superestructura de via i catenària. Tram: Túnel Terrassa-Rambla/Can Roca i estacions intercanviador RENFE i Can Roca. Clau: TF-03474.1R	5.996	UTE Egara (Esteyco, SA, Agua y Estructuras, SA i Euro Geotècnica, SA)
027246	05.10.2006	Assistència tècnica per a l'auscultació de les obres del perllongament dels FGC a Terrassa. Infraestructura, superestructura de via i catenària. Tram: Túnel Terrassa-Rambla/Can Roca i estacions intercanviador RENFE i Can Roca. Clau: TF-03474.1R	5.202	UTE Auscultación Terrassa (Ingeniería de Instrumentación y Control, SA i Geopayma, SA)
Negociat sense publicitat				
026589	15.06.2006	Assistència tècnica per a la redacció dels projectes constructius: Àrea de moviments i estacionament de l'aeròdrom de Lleida-Alguaire. Clau: TH-05308.3; Edificis, instal·lacions i equips del subsistema de moviment d'aeronaus. Clau: TH-05308.4 i Accés a l'aeròdrom d'Alguaire. Fase 1. Clau: TH-05308.5	634	Taller de Trabajos Técnicos, SA
Negociat sense publicitat i sols una oferta				
028151	04.12.2006	Assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu i posterior direcció d'obra de millora local. Ponts i estructures. Nou pont sobre el riu Ebre des del carrer de Girona de Deltebre a la carretera TV-3404, PK 0+000. Tram: Deltebre - Sant Jaume d'Enveja. Clau: ME-03071	810	Tec-Cuatro, SA
026690	15.06.2006	Assistència tècnica per a la redacció de l'avantprojecte de Restauració del Palau de la Generalitat. Avantprojecte de la globalitat de l'edifici. Clau: A-GPP-99431.	707	Martínez Lapeña - Torres Arquitectos SL
025636	23.02.2006	Direcció de les obres de l'Edifici Corporatiu d'FGC, de l'edifici annex i de l'aparcament ubicats als terrenys situats en la confluència dels carrers dels Vergós i de la Via Augusta de Barcelona. Clau: FGC-04467	423	Carlos Ferrater, SL

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2006.

Assistència tècnica no subjecta 2.1

Clau llicitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
Negociat sense publicitat				
026670	07.06.2006	Direcció de les obres d'estabilització del talús del desmunt del PK 146,300 de la C-14. Tram: zona d'accés a la Penella. Clau: EL-06077	79	Societat Limitada d'Enginyeria del Maresme, SL
025281	18.01.2006	Assistència tècnica per a la redacció del projecte modificat núm. 1 de construcció d'un Edifici Judicial de Cerdanyola del Vallès. Clau: JJC-01539-M1.	42	Jordi Bosch Genover

Clau llicitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
Negociat sense publicitat i sols una oferta				
027140	27.07.2006	Assistència Tècnica per als Sistemes de Seguretat del Centre Penitenciari de Quatre Camins i Pla Estratègic de Tecnologies de Sistemes de Seguretat dels Centres Penitenciaris. Clau: E1-JNP-06456	197	GTD Sistemes d'Informació
026392	17.05.2006	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, l'estudi de Seguretat i Salut, el projecte per a la llicència ambiental i l'estudi geotècnic per a l'ampliació a dues línies del CEIP Progrés de Badalona (Barcelonès). Clau: PAC-06339.	111	Félix José Villavieja Bueno, Álvaro Montañés i González, UTE, Llei 18/82 de 26 de maig
027588	05.10.2006	Direcció de les obres de les instal·lacions i espais interiors. Seu del Departament d'Interior, a Barcelona. Clau: DGB-05532.3	95	FAHE Consulting Arquitectura e Ingeniería, SL

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2006.

4.4. RESULTATS DE LA REVISIÓ

De la revisió efectuada es desprèn que, pel que fa a la major part dels aspectes analitzats, el procediment que segueix GISA en la contractació d'obres i assistències tècniques s'ajusta a la normativa de contractació aplicable. Tot i això, del treball realitzat es desprenen diverses observacions que es detallen a continuació:

4.4.1. Observacions relatives als expedients subjectes a l'article 2 del TRLCAP

Dels expedients subjectes a l'article 2 del TRLCAP, se n'han analitzat nou (tres d'execució d'obres i sis d'assistència tècnica), que en total ascendeixen a 205,12 M€ (13,9% sobre el total, en import). Pel que fa al tipus de procediment emprat quant a la llicitació, en tres dels expedients seleccionats s'ha emprat un procediment obert i forma de concurs, en un s'ha emprat un procediment negociat sense publicitat i els cinc restants s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Les observacions respecte d'aquests expedients són les següents:

- Plec de bases:
 - En els cinc expedients adjudicats de forma directa no hi ha Plec de clàusules (claus d'adjudicació 028159, 028040, 028151, 026690, 025636) quan la normativa així ho preveu, independentment del procediment d'adjudicació emprat.

- En els tres plecs de bases (claus 027216, 027246 i 026589) dels expedients corresponents a assistència tècnica, dins dels criteris de valoració de l'oferta tècnica amb la seva corresponent puntuació, es defineixen subcriteris respecte dels quals no s'especifica la puntuació; en canvi aquests subcriteris sí que són objecte de puntuació en l'informe de valoració. La puntuació dels subcriteris hauria d'estar també explicitada en el Plec de bases.

Cal esmentar que a partir de juliol de 2006 GISA ha modificat els Plecs de bases dels contractes d'execució d'obres, pel que fa als criteris per a l'adjudicació, de forma que aquests queden ja molt més detallats. És per això que en l'expedient 027215, corresponent a obres, els plecs ja especifiquen la puntuació dels subcriteris.

- Signatura dels contractes:

En tres dels nou contractes revisats (claus d'adjudicació 027215, 027216, 027246) els contractes estan signats amb demora excessiva, a parer de la Sindicatura, respecte de la data de notificació a l'adjudicatari.

- Fiança definitiva:

En dos dels expedients analitzats (claus d'adjudicació 028151 i 025636) l'import de l'aval és inferior al 4% de l'import del contracte (IVA inclòs).⁷ En el primer cas, es va prorrogar l'aval del contracte de redacció del projecte, per la direcció d'obra, però l'import d'aquesta era superior al de redacció del projecte, i no es va ampliar l'aval per la diferència. En el segon cas, tot i que el percentatge aplicat és del 4%, aquest es calcula sobre l'import del contracte sense IVA, i llavors resulta un percentatge inferior sobre el preu del contracte amb IVA, que és com s'hauria de considerar.

D'altra banda, en dos dels expedients d'obra analitzats (claus d'adjudicació 027215 i 028040), l'import de l'aval supera el 10%.⁸ GISA, pels contractes d'execució d'obra, exigeix uns percentatges de garantia propis.⁹ En concret, els percentatges que GISA té estipulats són els següents:

Execució d'obra d'edificació:	10 %
Execució d'obra civil:	15 %
Execució d'obra civil d'import superior a 12,02 M€:	20 %

7. Arran de l'al·legació 3.1.3 s'elimina, del projecte d'informe, el següent: "establert en la normativa."

8. Arran de l'al·legació 3.1.3 s'elimina, del projecte d'informe, el següent: "que, com a màxim, permet l'article 36.3 del TRLCAP."

9. Arran de l'al·legació 3.1.3 s'elimina, del projecte d'informe, el següent: "La raó és que contracten obres amb uns pressupostos molt elevats i creuen convenient demanar uns percentatges de garantia més alts que els exigits pel TRLCAP."

S'entén que la fixació de percentatges d'un 15% i fins i tot d'un 20%¹⁰ pot dificultar el compliment del principi de concurrència.

En dos dels expedients analitzats (claus d'adjudicació 026690 i 028159) l'aval es presenta amb posterioritat a la signatura del contracte, en concret tres i quatre dies, respectivament. Tot i que el retard no és significatiu, cal que els contractes se signin amb la garantia ja constituïda.¹¹

- Recepció formal de l'obra o dels treballs contractats:

GISA no formalitza acta de recepció formal en els casos d'assistència tècnica ni en els de direcció d'obra. Pel que fa a les obres, de les tres analitzades, només una estava acabada, que és la corresponent a la clau 028159, en la qual l'acta de recepció s'ha formalitzat setanta-cinc dies després de la data de finalització de l'obra.

- Compliment del termini d'execució en els contractes d'obra:

En dos dels tres expedients d'obra analitzats, a la data d'elaboració del treball de camp (setembre 2008), ha finalitzat el termini d'execució, tot i que només en una (clau d'adjudicació 028159) s'ha acabat l'obra, amb un retard de tretze dies respecte del termini fixat en contracte. En l'altra (clau d'adjudicació 028040) no s'ha acabat encara l'obra i el retard fins a la data d'elaboració del treball de camp és de quatre-cents quaranta-sis dies.

- Compliment de l'execució econòmica de les obres acabades:

No s'han produït desviacions de l'import final de l'obra respecte de l'import adjudicat, pel que fa a l'única obra ja acabada a la data de realització del treball, que està en període de garantia.

4.4.1.1. Observacions relatives a la justificació de la utilització del procediment negociat

Dels nou expedients analitzats subjectes a l'article 2.1 del TRLCAP, un ha estat adjudicat per procediment negociat sense publicitat i cinc han estat adjudicats de forma directa.

S'ha analitzat per a tots els expedients la justificació per a la utilització d'un procediment que no garanteix el principi de publicitat i, en els cinc expedients adjudicats de forma

10. Arran de l'al·legació 3.1.3 s'elimina, del projecte d'informe, el següent: "a més de contravenir la normativa que és d'aplicació,".

11. Arran de l'al·legació 3.1.3 s'elimina, del projecte d'informe, el següent: "d'acord amb l'article 54.2 del TRLCAP".

directa, tampoc el principi de concurrència. En els casos en què la raó és la imperiosa urgència, s'ha verificat, a més, que el procés d'adjudicació no sigui superior al que requereix una tramitació amb publicitat.

En cinc d'aquests expedients es considera correcta la utilització del procediment negociat (claus d'adjudicació 028159, 028040, 028151, 026690 i 025636).

En l'expedient restant (clau d'adjudicació 026589) la motivació donada per a la utilització del procediment negociat amb ofertes no es considera suficient: s'addueix imperiosa urgència per redactar els projectes constructius per a la construcció de l'aeròdrom de Lleida-Alguaire, ja que el transport aeri en els aeroports comercials de Girona i Reus ha experimentat un notable creixement. Tot i que s'ha vist l'agilitat en el procés d'adjudicació, la motivació que es dona per justificar la imperiosa urgència, no es considera suficient per no emprar un procediment obert.

4.4.2. Observacions relatives a la resta d'expedients

De la resta d'expedients s'han analitzat deu, cinc expedients d'obra i cinc d'assistència tècnica, que ascendeixen a 15,50 M€ i a 0,52 M€, respectivament (2,5% sobre el total, en import). Aquests contractes han d'adequar la seva contractació als principis generals de contractació continguts en les directives comunitàries i en la normativa espanyola de contractació.

Pel que fa al tipus de procediment emprat en la licitació dels expedients seleccionats, en un s'ha emprat un procediment obert, en quatre s'ha fet servir un procediment negociat sense publicitat i, els cinc restants s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Per aquests deu expedients s'ha analitzat i valorat si es compleixen, respecte del seu procediment d'adjudicació, els principis de publicitat i concurrència.

De l'anàlisi individualitzada dels expedients es desprèn el següent:

- Un expedient s'ha adjudicat per un procediment obert, procediment que objectivament garanteix, per ell mateix, el compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- Nou expedients s'han adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat i, d'aquests, en cinc només s'ha sol·licitat una oferta. D'aquests cinc expedients, n'hi ha dos corresponents a modificacions d'una obra principal que està subjecta a l'article 2 del TRLCAP i, per tant, aquestes modificacions també ho estan.

Així, respecte d'aquests nou expedients s'ha fet una anàlisi per tal de valorar la raonabilitat i idoneïtat de les causes que justifiquen l'absència de publicitat i, en els casos corresponents, l'absència també de concurrència.

D'aquesta revisió en resulten les següents observacions:

Segons criteri de la Sindicatura en tres expedients dels nou assenyalats, no queda justificada la utilització d'un procediment que no garanteix el principi de publicitat ni tampoc el de concurrència. Aquests casos són els següents:

- En l'expedient JJC-01539-M1 (clau d'adjudicació 025281), corresponent a l'assistència tècnica per a la redacció del projecte modificat núm. 1 de construcció d'un edifici judicial a Cerdanyola del Vallès, la resolució del departament de Justícia autoritza l'adjudicació al redactor del projecte principal atès que és el millor coneixedor de les actuacions tècniques per adaptar-lo, ja que disposa de la màxima informació. De l'anàlisi d'aquest expedient es desprèn que el projecte inicial es va adjudicar per concurs el 25 d'abril de 2002. La durada del contracte era de sis mesos. La resolució que aprova aquest projecte modificat és del desembre de 2005, és a dir, tres anys més tard de l'adjudicació del projecte inicial. Per tot això, no es considera correcta l'adjudicació de forma directa a l'adjudicatari del projecte inicial ni que es plantegi que es tracta de modificacions del projecte principal adjudicat tres anys abans.
- En l'expedient DGB-05532.3 (clau d'adjudicació 027588), corresponent a la direcció de les obres de les instal·lacions i espais interiors de la seu del departament d'Interior a Barcelona, la resolució del departament d'Interior autoritza GISA a adjudicar de forma directa la direcció de l'obra a l'arquitecte redactor del projecte, per raons tècniques i fi d'accelerar i abaratir les despeses de direcció d'obra.

El motiu esmentat no es considera raó suficient per adjudicar de forma directa la direcció d'obra en aquest cas, sobretot quan es podria haver adjudicat des de l'inici la redacció del projecte i la direcció d'obra de forma conjunta.

- En l'expedient PAC-06339 (clau d'adjudicació 026392) corresponent a l'assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, l'estudi de seguretat i salut, el projecte per a la llicència ambiental i l'estudi geotècnic per a l'ampliació a dues línies del CEIP Progrés de Badalona, la resolució del departament d'Educació autoritza GISA a adjudicar de forma directa a l'adjudicatari del projecte corresponent a l'execució d'obres d'aquest CEIP, previst inicialment per una línia, adduint raons tècniques. El 23 de març de 2006, quan les obres d'aquest CEIP estaven en execució, l'àrea de planificació del departament d'Educació, concreta la necessitat de disposar d'una segona línia, i que aquestes segones obres tinguin una continuïtat amb les primeres. També es creu necessari evitar l'aturada de les obres. És per això que el departament d'Educació

creu necessari adjudicar la redacció del projecte d'ampliació a dues línies a l'adjudicatari del projecte previst per una línia d'escolarització.

La manca de concreció inicial o el canvi en les decisions inicials que fan modificar el projecte ja redactat en les obres en execució no són raons tècniques, segons criteri de la Sindicatura de Comptes.

Es reitera en aquests tres casos el fet que el departament contractant autoritza a GISA a utilitzar un procediment sense publicitat per a l'adjudicació d'uns serveis concrets. Es considera que, malgrat que GISA actua per encàrrec, ha de valorar en cada cas la idoneïtat del procediment d'adjudicació a utilitzar.

A més de la valoració del compliment dels principis de publicitat i concurrència quant als procediments d'adjudicació, s'ha revisat la tramitació i formalització d'aquests expedients. Malgrat que pel seu import es tracta d'expedients que no resten subjectes quant a la tramitació i formalització a les prescripcions del TRLCAP, a continuació es presenten algunes observacions i recomanacions de millora que la Sindicatura entén que podrien contribuir a assolir una major transparència en la contractació. Aquestes observacions i recomanacions són les següents:¹²

- Expedients adjudicats per procediment negociat sense publicitat, amb concurs previ, que queda desert (claus d'adjudicació 027361 i 027912):

En els expedients licitats per procediment obert i forma de concurs, quan aquest queda desert, no hi ha cap acta de la Mesa de Contractació o document anàleg on quedi constància que no s'ha presentat cap oferta i que aquest és el motiu pel qual el concurs es declara desert. Per obtenir una major transparència, es recomana que en aquests casos la Mesa de Contractació faci una acta o un document anàleg, signada pels membres de la Mesa, per deixar constància que el concurs ha quedat desert.

- Termini per a la presentació de les ofertes:

En dos dels quatre expedients adjudicats per procediment negociat sense publicitat (claus d'adjudicació 026670, 025281) el termini per a la presentació d'ofertes es considera insuficient per a la presentació d'ofertes acurades, ja que oscil·la entre dos i tres dies.

12. Arran de l'al·legació número 3.2.2 s'elimina, del projecte d'informe, el següent paràgraf:

“• Informe preceptiu en les modificacions d'obra:

L'expedient AL-98099-M1 (clau d'adjudicació 025866) correspon a la modificació d'una obra principal (subjecta a l'article 2.1). Aquesta modificació supera el 10% de l'import principal (en concret el 15,0%) i, atès que el contracte principal és d'import superior als 6,01 M€ s'hauria d'haver demanat l'informe preceptiu regulat en l'article 101.3 del TRLCAP, cosa que no s'ha fet.”

- Signatura del contracte:

En dos dels expedients revisats (claus d'adjudicació 027912 i 027588) els contractes estan signats, a parer de la Sindicatura, amb demora excessiva respecte a la data de notificació de l'adjudicatari i en un (clau d'adjudicació 027315) no s'ha signat contracte, tot i que tampoc s'ha iniciat l'execució de les obres. A més, en no haver formalitzat contracte, tampoc no s'ha comunicat aquest a la Junta Consultiva de Contractació. En aquest cas tampoc s'ha rebut la corresponent garantia.

- Garantia definitiva:

En un dels expedients analitzats (clau d'adjudicació 027912) l'import de l'aval supera el 10%. Es considera que aquesta pràctica limita la concurrència potencial.

A més, en cinc expedients analitzats (claus de licitació 027361, 026670, 027145, 027140 i 026392) les garanties s'han formalitzat en data posterior a la data de la signatura del contracte.

- Assegurança en els expedients d'obra:

En l'expedient 027361 la vigència de la pòlissa no cobreix el termini real de l'obra, i aquestes queden dos mesos i mig sense assegurança.

Es considera necessària l'existència d'assegurança suficient en tots els casos.

- Acta de recepció:

GISA no formalitza acta de recepció dels treballs corresponents a les assistències tècniques.

- Compliment del termini d'execució en els contractes d'obra:

En una de les dues obres acabades (clau d'adjudicació 027361) no es compleix el termini d'execució de l'obra previst en el contracte, amb un retard de cent catorze dies respecte de la data prevista. En una de les obres encara no acabades (clau d'adjudicació 027145) el retard acumulat fins a la data del treball de camp (setembre 2008) és de tres-cents seixanta-nou dies.

4.4.3. Observacions relatives a la contractació general de béns i serveis

La fiscalització de la contractació general de béns i serveis s'ha centrat en l'anàlisi dels procediments de contractació utilitzats, la possible existència de concentració i de fraccionaments. Les observacions relatives a la contractació de béns i serveis són les següents:

- Pel que fa a la comanda corresponent als serveis de treball temporal (clau d'adjudicació 025627), subjecta a l'article 2 del TRLCAP, i donada la seva recurrència, es considera que per a la seva adjudicació s'haurien d'emprar els procediments de contractació adients segons la normativa vigent.
- En les comandes superiors a 12.020 €, no es compleixen els principis de publicitat i concurrència, que els són d'aplicació. S'ha de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència a partir de l'import en què un contracte no es pot considerar menor.
- A més, com ja es va dir en els informes anteriors (des del 9/2004, corresponent a l'exercici 2000, fins al 12/2009, corresponent a l'exercici 2005), també referent a les comandes superiors a 12.020 €, caldria formalitzar el corresponent expedient contractual i signar el corresponent contracte.
- Pel que fa als altres contractes, i atenent a l'import d'adjudicació, en seixanta-quatre dels vuitanta-cinc altres contractes s'observa la utilització dels procediments previstos en la normativa de contractació.
- També referent als altres contractes s'observa una clara concentració quant a l'adjudicatari, ja que setze dels vint-i-un contractes adjudicats de forma directa s'han adjudicat al mateix adjudicatari i ascendeixen 2,16 M€. Es considera que els tipus de serveis contractats es poden contractar a més empreses del mercat i, per tant, s'hauria de licitar mitjançant els procediments establerts per la normativa de contractació.

5. CONCLUSIONS

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, pressupostaris i de legalitat, en concret sobre l'adequació a la normativa de contractació. Així mateix, s'han formulat les recomanacions necessàries per tal de corregir els defectes detectats.

Atès l'objecte d'aquest informe, en aquest apartat es destaquen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes referida a GISA, relativa a l'exercici 2006.

5.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

Els comptes anuals de GISA expressen de forma raonable la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2006 i dels resultats de les seves operacions 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 acceptats.

Cal destacar que el 20 de novembre de 2006 es va signar un conveni de liquidació multi-lateral per saldar les responsabilitats econòmiques derivades de l'esfondrament, el dia 25 de gener de 2005, de la cua de maniobres del túnel de la línia 5 situada al barri del Carmel de Barcelona. En virtut dels acords establerts, GISA ha assumit un cost net de 12,98 M€ enregistrats com a resultats extraordinaris de l'exercici.

En l'anàlisi específica de les responsabilitats que pertocuen a GISA, s'han fiscalitzat amb resultat satisfactori els següents aspectes:

- la documentació legal a què es fa referència en l'esmentat conveni així com altra documentació amb referència al sinistre,
- que l'import a què fa referència l'acord de Govern del 27 de desembre de 2006 és el que resulta del conveni de liquidació,
- que s'han executat les obres que es relacionen en l'acord de Govern (hi ha obres que encara no estan liquidades) i,
- que les obres s'han finançat a càrrec dels recursos generats per GISA i no amb aportacions de la Generalitat.

Com a fet posterior cal indicar que a la data de finalització del treball de camp, no totes les obres que s'inclouen en l'annex de l'acord de Govern del 27 de desembre de 2006 estaven acabades ni, per tant, liquidades. S'ha vist que els anys 2007 i 2008 encara es reben certificacions d'obra corresponents a algunes d'aquestes obres. De moment, GISA està suportant aquesta despesa, que comptabilitza com a despesa extraordinària tot i que, segons l'acord de Govern esmentat la Generalitat ha de compensar GISA per l'excés de cost de les actuacions.

Els aspectes més destacables quant a l'evolució dels estats financers són els següents:

Pel que fa a l'actiu, la variació més significativa és la disminució en l'epígraf de Deutors que passa de 1.125,67 M€ el 2005 a 1.003,61 M€ el 2006. Aquesta disminució és deguda, principalment, a la disminució del saldo en els Deutors per construcció d'obres a causa de l'augment d'obra finalitzada i entregada a la Generalitat.

En la resta d'epígrafs, les variacions que es produeixen tenen una importància menor en l'evolució de la xifra total de l'actiu.

Pel que fa al passiu, la disminució del 9,9% que es produeix entre els anys 2005 i 2006 es concentra principalment en els Creditors a curt termini, que passa d'un saldo de 313,45 M€ el 2005 a un saldo de 226,40 M€ el 2006, a causa que en l'exercici 2005 es van comptabilitzar les certificacions originades com a conseqüència del trencament parcial del mètode de finançament alemany en diferents obres.

També cal destacar la disminució en els Creditors a llarg termini, de 23,89 M€ bàsicament per a la disminució dels crèdits concedits pels contractistes a GISA, ja que l'exercici 2006 s'ha aplicat part de les aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya a l'amortització i cancel·lació de part d'aquests crèdits.

El volum d'endeutament amb entitats de crèdit respecte del passiu total suposa un 64,0% l'any 2006, enfront del 57,4% l'any 2005. A part d'aquests préstecs, la societat disposa també de pòlisses de crèdit a curt termini per 80 M€ que no han estat utilitzades.

Pel que fa als Fons propis, disminueixen un 1,3% a causa de les pèrdues de l'exercici 2006, tot i que la resta de partides augmenten. En concret, es produeix un augment de capital social de 8,64 M€ fet amb fons de la Generalitat, igual que en anys anteriors, per fer front als compromisos provinents del crèdit contret per GISA per la seva participació accionarial en TABASA.

Pel que fa al Compte de pèrdues i guanys, cal destacar les pèrdues de 9,79 M€ l'exercici 2006, tot i que el benefici d'explotació ha estat de 6,54 M€, amb un augment d'un 35,1% del 2005 al 2006. La causa d'aquestes pèrdues són les despeses assumides per GISA com a conseqüència del conveni de liquidació de les responsabilitats econòmiques derivades de l'esfondrament de la cua de maniobres del túnel de la línia 5 del metro de Barcelona, al barri del Carmel, que han estat de 12,98 M€. Aquestes despeses s'han registrat com a despeses extraordinàries de l'exercici.

També cal destacar l'augment generalitzat dels ingressos per la recuperació dels nivells d'obra licitada i executada durant l'exercici 2006. La forta disminució en el volum d'obra licitada en l'any 2004 va tenir efectes negatius tant en aquell exercici com en l'exercici 2005. A més, en aquest darrer exercici, arran de l'esllavissada en la cua de maniobres del Carmel, disminueix també de forma significativa el ritme d'execució i, fins i tot, es produeixen aturades en algunes obres que ja s'estaven executant. L'any 2006 destaca l'augment en el ritme d'execució de les obres de la línia 9 del metro i l'augment en el volum d'obra executada referent a contractes de drets de superfície, que passa de 139,09 M€ executats el 2005 a 296,64 M€ l'any 2006.

Quant a les despeses, es produeixen també augments significatius en els Treballs realitzats per altres empreses, per l'augment en les despeses de direcció d'obra. Aquest augment està directament relacionat amb l'augment de l'obra executada i amb els progressius requeriments de control que s'exigeixen des de l'any 2005. També augmenten en un 14,9% les despeses de personal, principalment per l'augment de la plantilla en un 20,0%, concentrat en personal tècnic, també a causa dels requeriments d'un major control i una millor execució de les obres i projectes arran de l'esllavissada en les obres de la línia 5 del metro de Barcelona l'any 2005.

Pel que fa als resultats de la fiscalització, les observacions que cal destacar són les següents:

- La direcció financera realitza anualment un càlcul extracomptable dels marges per tipologia d'obra. Tot i que aquest càlcul serveix de base per calcular els marges segons la tipologia de les obres, s'haurien de millorar els sistemes informàtics per tal de poder disposar de la informació del marge real per obra, extreta de forma directa de la mateixa comptabilitat. A més, s'haurien de sistematitzar els criteris aplicats per al càlcul dels marges, i que aquests fossin aprovats per un òrgan supervisor, i detallats en un manual de procediments.
- Dins les despeses extraordinàries s'inclouen 0,65 M€ corresponents a l'import facturat per IFERCAT en concepte de participació en els ingressos generats per les obres d'execució de la línia 9, gestionades per GISA però derivades d'encàrrecs efectuats per IFERCAT. S'ha vist que aquesta despesa correspon a la refacturació a GISA de determinades despeses d'estructura suportades per IFERCAT.

El conveni signat entre GISA i IFERCAT no determina clarament i detallada els conceptes i la forma de càlcul de les despeses a facturar per IFERCAT a GISA, ja que no es defineixen els conceptes a refacturar ni els criteris d'imputació de les despeses.

El càlcul d'aquest import anual que IFERCAT factura a GISA hauria d'estar suportat per un estudi més detallat.

A més, no queda justificat que IFERCAT facturi a GISA una part significativa de les seves despeses. És clar que actualment IFERCAT no genera ingressos, ja que està en una fase de construcció de la línia 9, i no d'explotació d'aquesta. *Caldria, per tant, que s'establís una font d'ingressos que permetés a GISA equilibrar el Compte de pèrdues i guanys.*

5.2. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La liquidació del pressupost de l'exercici 2006 ha estat correctament realitzada.

El pressupost de GISA per a l'exercici 2006 preveia uns ingressos i unes despeses de 1.119,40 M€, el que representa una disminució del 2,6% respecte de l'aprovat per a l'exercici 2005.

Les principals desviacions en la liquidació de l'Estat d'ingressos han estat les següents:

En el capítol 3 destaca l'augment del 62,8% respecte de l'import previst, concentrat principalment en els ingressos per prestació de serveis, a causa de la major facturació als contractistes en un 22,6% sobre la xifra prevista (fet directament relacionat amb l'augment en el volum d'obra certificada que passa de 1.272,19 M€ l'any 2005 a 1.554,82 M€ l'any 2006) i també concentrat en els 23,95 M€ facturats i no previstos en concepte de refacturació de despeses assumits per la societat per compte de tercers, i que coincideixen amb la despesa suportada per aquest concepte.

Destaca també l'augment en el capítol 6, que inclou les aportacions que rep GISA per a fer front a les actuacions realitzades: s'havien previst aportacions per 856,80 M€ i se'n liquiden 935,82 M€, bàsicament pels 99,05 M€ corresponents a aportacions de FGC per obres no reconegudes de l'any 2005 que finalment es cobren el 2006 a través de la Direcció General de Ports i Transports.

Pel que fa a la liquidació de l'Estat de despeses, cal destacar la variació en el programa 121, previst en 226,21 M€ i liquidat en 276,50 M€, un 22,2% més respecte del previst degut, en part, al cost de 19,08 M€ de les obres d'emergència realitzades l'exercici 2005 en la cua de maniobres de la línia 5 del metro i que, d'acord amb el conveni multilateral signat per GISA, aquesta es compromet a assumir.

Quant a la resta de programes, corresponents tots ells a inversions i liquidats d'acord amb el major o menor grau d'execució de les obres, cal destacar el Programa 521, Carreteres, en el qual a més de la liquidació de les inversions executades, s'inclou la variació de passius financers. Aquesta variació s'havia previst com un ingrés de 95,51 M€ i finalment es liquida per 200,22 M€ de despesa, perquè finalment el capital circulant ha estat negatiu.

5.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

S'ha efectuat la fiscalització relativa als procediments emprats per GISA en la contractació per a l'exercici 2006.

En primer lloc cal remarcar que el volum de contractació per a l'exercici fiscalitzat ha augmentat de forma molt significativa respecte de l'any 2005, ja que ha passat de 1.390,72 M€ a 2.122,21 M€, el que suposa un augment del 52,6%.

Del volum total de contractació de GISA per a l'exercici 2006, el nombre de contractes subjectes a l'article 2.1 del TRLCAP és del 15,7% quant a nombre de contractes, si bé per import suposen el 69,9% de les obres i el 67,6% de les assistències tècniques.

Pel que fa als procediments d'adjudicació emprats, de l'anàlisi efectuada es desprèn que, per import, el 93,1% s'adjudica mitjançant procediment obert i forma de concurs i la resta s'adjudica mitjançant procediment negociat sense publicitat (l'1,4%) i amb una sola oferta (5,5%).

La fiscalització de la contractació s'ha efectuat sobre una mostra de dinou contractes que ha representat el 10,4% del import total adjudicat.

En el capítol 4.4 d'aquest informe s'han posat de manifest de manera detallada totes les observacions i incidències detectades en la revisió. A continuació es presenten únicament les observacions més significatives, amb la distinció entre les referents als contractes que estan subjectes al TRLCAP en els termes establerts en l'article 2.1 i les referents a la resta

de contractes, el procediment d'adjudicació dels quals ha de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

Quant als expedients regulats per l'article 2.1 del TRLCAP cal destacar les següents observacions:

- Plec de bases:
 - Dins dels criteris de la valoració de l'oferta tècnica amb la seva corresponent puntuació, en els tres Plecs de bases corresponents a assistències tècniques es defineixen subcriteris respecte dels quals no s'especifica la puntuació; en canvi aquests subcriteris sí que són objecte de puntuació en l'informe de valoració.

La puntuació dels subcriteris hauria d'estar també explicitada en el Plec de bases.

Cal esmentar que a partir de juliol de 2006 GISA ha modificat els Plecs de bases dels contractes d'execució d'obres pel que fa als criteris per a l'adjudicació, de forma que aquests queden ja molt més detallats.

- En els expedients adjudicats de forma directa no hi ha Plec de clàusules.

Cal assenyalar que la normativa requereix de l'existència de Plec de clàusules independentment del procediment d'adjudicació emprat.

- Signatura dels contractes:

Tres dels contractes revisats estan signats amb demora excessiva a parer de la Sindicatura, respecte de la data de notificació a l'adjudicatari.

- Fiança definitiva:

En dos dels expedients analitzats l'import de l'aval és inferior al 4% de l'import del contracte (IVA inclòs).¹³ Així mateix en dos dels expedients d'obra analitzats l'import de l'aval supera el 10%.¹⁴

Es considera que la fixació de percentatges d'un 15% i inclús d'un 20%, pels contractes d'execució d'obra,¹⁵ pot dificultar el compliment del principi de concurrència.

13. Arran de l'al·legació 3.2.2 s'elimina, del projecte d'informe, el següent: "establert en la normativa".

14. Arran de l'al·legació 3.2.2 s'elimina, del projecte d'informe, el següent: "que, com a màxim, permet l'article 36.3 del TRLCAP."

15. Arran de l'al·legació 3.2.2 s'elimina, del projecte d'informe, el següent: "a més de contravenir la normativa que és d'aplicació."

Per últim, cal esmentar que en dos dels expedients analitzats l'aval es presenta amb posterioritat a la signatura del contracte, en concret tres i quatre dies, respectivament. Tot i que el retard no és significatiu, *cal que els contractes se signin amb la garantia ja constituïda.*¹⁶

- Compliment del termini d'execució en els contractes d'obra:

En una de les obres analitzades no es compleix el termini d'execució previst en el contracte. El retard fins a la data d'elaboració del treball de camp (setembre 2008) és de quatre-cents quaranta-nou dies.

Pel que fa a l'anàlisi de la justificació per a la utilització del procediment negociat sense publicitat cal assenyalar que en l'expedient amb clau d'adjudicació 026589 la motivació donada per adjudicar el contracte per aquest procediment no es considera suficient: s'addueix imperiosa urgència donat el notable creixement del transport aeri.

Pel que fa als expedients no subjectes a l'article 2.1, cal assenyalar el següent:

- Utilització del procediment negociat:

Es considera que en tres dels nou expedients no queda justificada la utilització d'un procediment que no garanteix el principi de publicitat ni tampoc el de concurrència. En els tres casos es creu convenient adjudicar el contracte de forma directa a l'adjudicatari del projecte inicial, en el primer cas perquè és el que disposa de la màxima informació, en el segon cas per raons tècniques i per abaratir les despeses de direcció d'obra i, en el tercer cas, perquè les obres tinguin una continuïtat amb les primeres.

També, cal assenyalar certs aspectes, ja esmentats específicament en l'epígraf 4.4.2 que, malgrat que no es tracta d'incompliments en tractar-se d'expedients que no resten sotmesos a l'article 2.1, s'entén que haurien de tenir-se en compte en properes adjudicacions per tal de garantir la transparència en la contractació. Aquests aspectes són fonamentalment els següents:¹⁷

16. Arran de l'al·legació 3.2.2 s'elimina, del projecte d'informe, el següent: "*d'acord amb l'article 54.2 del TRLCAP.*"

17. Arran de l'al·legació número 3.2.2 s'elimina, del projecte d'informe, el següent paràgraf:

- Informe preceptiu en les modificacions d'obra:

En un expedient corresponent a la modificació d'una obra principal (subjecta a l'article 2.1), que supera el 10% de l'import principal (en concret el 15,0%) i, amb el contracte principal superior als 6,01 M€ *s'hauria d'haver demanat l'informe preceptiu regulat en l'article 101.3 del TRLCAP, cosa que no s'ha fet.*"

- Signatura del contracte:

En dos dels expedients revisats els contractes estan signats, a parer de la Sindicatura, amb demora excessiva respecte a la data de notificació a l'adjudicatari, i, en un no s'ha signat contracte, tot i que tampoc s'ha iniciat l'execució de les obres.

- Garantia definitiva:

En un dels expedients analitzats l'import de l'aval supera el 10%. Es considera que aquesta pràctica limita la concurrència potencial.

A més, en cinc expedients analitzats les garanties s'han formalitzat en data posterior a la data de la signatura del contracte.

- Assegurança en els expedients d'obra:

En un expedient la vigència de la pòlissa no cobreix el termini real de l'obra, i queden dos mesos i mig sense assegurança. Es considera necessària l'existència d'assegurança suficient en tots els casos.

- Acta de recepció:

GISA no formalitza acta de recepció dels treballs en les assistències tècniques. Es considera que *s'hauria d'efectuar la recepció dels treballs també en aquest tipus de contractes*.

- Compliment del termini d'execució en els contractes d'obra:

En una de les dues obres acabades no es compleix el termini d'execució de l'obra previst en el contracte, amb un retard de cent catorze dies respecte de la data prevista. En una de les obres encara no acabades el retard acumulat fins a la data del treball de camp (setembre 2008) és de tres-cents seixanta-nou dies.

Quant a la contractació general de béns i serveis, en una de les comandes subjectes a l'article 2 del TRLCAP, s'hauria d'haver emprat la normativa aplicable en la seva tramitació. A més, pel que fa a les comandes tramitades durant l'exercici 2006, en concret, per a aquelles superiors a 12.020 €, no es compleixen els principis de publicitat i concurrència que els són d'aplicació. *Es considera que s'ha de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència a partir de l'import en què un contracte no pot ser considerat menor.*

A més, tal com que es va assenyalar en els informes anteriors des del corresponent a l'exercici 2000, cal formalitzar el corresponent expedient contractual i signar el corresponent contracte, d'acord amb els requisits de la legislació contractual aplicable.

Tot i això, en introduir la figura dels altres contractes s'observa, en la major part d'aquests, la utilització dels procediments que, atenent a l'import dels contractes, estan previstos en la normativa.

5.4. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS D'INFORMES ANTERIORS

En aquest epígraf es presenta un quadre amb el seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe elaborat per la Sindicatura, corresponent a GISA en concret, l'informe de fiscalització economicofinancera de GISA de l'exercici 2003 (18/2006).

FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	
Expedients subjectes a l'article 2 del TRLCAP	
Recomanació	Situació
1. Plec de bases: Criteris de valoració de l'oferta: La Sindicatura entén que la puntuació dels subcriteris hauria d'estar explicitada en el Plec de bases, ja que són objecte de valoració en l'informe de valoració.	Resolt.
2. Plec de bases: Criteris de valoració de les propostes dels licitadors: S'ha vist que es valora el resultat de les obres anteriors amb GISA i/o REGSA.	Resolt.
3. Anuncis d'adjudicació: En cinc dels dotze expedients analitzats els anuncis d'adjudicació s'han publicat en el DOGC fora de termini, i en un altre expedient no s'ha fet la publicació.	Resolt.
4. Fiança definitiva: L'import de l'aval, en cinc dels dotze expedients, supera el 10%	Segueix vigent. Vegeu epígraf 5.3.
5. Signatura dels contractes: En sis dels dotze expedients el contracte s'ha signat, a parer de la Sindicatura, amb demora respecte de la data de notificació de l'adjudicatari.	Segueix vigent. Vegeu epígraf 5.3.
6. Justificació per a la utilització del procediment negociat sense publicitat: En un expedient s'adjudica de forma directa perquè es tracta d'un projecte d'ampliació que s'ha d'integrar en el projecte inicial, motiu que la Sindicatura considera que no és suficient per a l'adjudicació directa.	No s'ha trobat cap expedient amb aquest problema. Vegeu epígraf 4.4.1.

FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	
Resta d'expedients	
Recomanació	Situació
7. Adjudicació dels expedients per procediment negociat sense publicitat o de forma directa: a) En tres expedients en què s'addueix imperiosa urgència aquesta no queda prou justificada. b) Tres expedients s'adjudiquen mitjançant el procediment negociat sense publicitat perquè així ho assenyala la Resolució del conseller que fa l'encàrrec, i no es presenta cap justificació. A parer de la Sindicatura, aquesta resolució no és suficient per justificar la utilització d'un procediment que no garanteix el compliment dels principis de publicitat i concurrència. c) Dos expedients s'adjudiquen de forma directa per accelerar i abaratir les despeses de la direcció d'obra, argument que la Sindicatura no considera raonable per adjudicar de forma directa.	a) S'ha trobat un expedient amb aquest problema, dels subjectes a l'article 2.1. Vegeu epígraf 5.3. b) No s'ha trobat cap expedient amb aquest problema. Vegeu epígraf 4.4.2. c) S'ha trobat un expedient amb aquest problema. Vegeu epígraf 5.3.
Contractació general de béns i serveis	
Recomanació	Situació
8. Compliment dels principis de publicitat i concurrència: En la contractació general de béns i serveis no es compleixen els principis de publicitat i concurrència, ni en les comandes no considerades contractes menors. La Sindicatura considera que s'han de garantir aquests principis.	Aspectes vigents, tot i que s'observa una millora a l'introduir la figura d'altres contractes, en la major part dels quals ja s'utilitzen els procediments habituals de contractació. Vegeu epígraf 5.3.
9. Formalització d'expedient contractual i signatura contracte: La Sindicatura entén que cal formalitzar el corresponent expedient contractual i signar el corresponent contracte.	

6. ANNEXOS

6.1. ANNEX I: PARTICIPACIONS EN EMPRESES

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 del 18 d'abril de 1995 i del 27 de juny de 1995, GISA va adquirir 6.870.000 accions de Túnel del Cadí, SAC de 6.870.000 mPTA de valor nominal, dintre una operació d'augment de capital, que representen un 39,1% del capital d'aquesta societat.

Túnel del Cadí, SAC té com a objecte social el derivat d'una concessió de l'Estat espanyol per a la construcció, conservació i explotació, en règim de peatge, d'un túnel i dels seus

accessos a la Serra del Cadí així com l'obtenció d'altres possibles concessions i activitats de projecció, promoció, desenvolupament, direcció, assessorament, execució i explotació de tot tipus d'obres, construccions i infraestructures viàries i de serveis.

Per tal de fer front al pagament d'aquesta participació, la societat va rebre un préstec de la Caixa per 6.871,80 MPTA, degudament autoritzat en l'acord de Govern del 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 ampliacions de capital de GISA per als anys 1996 a 2001:

Any	Import
1996	6.883
1997	6.883
1998	6.883
1999	6.883
2000	6.883
2001	6.883

Imports en milers d'euros.

Aquestes ampliacions de capital s'han efectuat correctament.

Túnels i Accessos de Barcelona, SAC (TABASA)

Durant l'exercici 1997 i d'acord amb l'encàrrec i autorització rebuts de la Generalitat de Catalunya segons acord de Govern del 29 d'octubre de 1996, la societat va adquirir 11.500.000 accions de Túnels i Accessos de Barcelona, SAC mitjançant la subscripció pel seu valor nominal dins una ampliació de capital, per un import total d'11.500 MPTA, que representen un 53,2% 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 MPTA i, fins a l'exercici 2003 ha estat 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 per als exercicis de 2002 a 2009:

Any	Import
2002	8.639
2003	8.639
2004	8.639
2005	8.639
2006	8.639
2007	8.639
2008	8.639
2009	8.639

Imports en milers d'euros.

Les ampliacions de capital corresponents als exercicis de 2002 a 2006 s'han efectuat correctament. En l'epígraf 2.3 d'aquest informe s'explica l'ampliació de capital corresponent a l'exercici 2006.

A partir de l'exercici 2004, segons acord de Govern de l'11 de maig de 2004, la Generalitat de Catalunya deixa de fer front al pagament dels interessos i només fa front al pagament de la devolució del principal del préstec i, és GISA qui assumeix, amb càrrec al seu pressupost, els interessos del préstec corresponents als exercicis de 2004 a 2009.

6.2. ANNEX II: DETALL DE LES OBRES EN CURS I ACABADES

El detall dels projectes i de les obres en curs a 31 de desembre de 2005 i de 2006 és el següent:

Obres en curs	31.12.2005	31.12.2006
Nova carretera Vic-Olot C-37. Tram: Torelló – Túnel de Bracons - La Vall d'en Bas	61.172	101.871
Condicionament C-14 (C-1313), PK 89,0 al 101,0. Tram: Oliana i Coll de Nargó	76.275	83.588
Subestació rectificadora de Trinitat Nova de la línia L3 del FMB. Tram: Canyelles - Trinitat Nova	41.328	76.958
Perllongament de la línia L5 del metro. Tram: Horta - Vall d'Hebron. Infraestructura i catenària	61.068	70.925
Millora general. Nova carretera C-37. PK 74+998 al 98+200.		
Tram: Castellfollit del Boix - Sant Salvador de Guardiola	54.523	54.763
Remodelació Gran Via. Tronc central i estructura per al pas del tramvia	48.435	48.087
Desdoblament de línia Llobregat-Anoia. Tram: el Palau – Martorell	65.467	47.134
Semisoterrament línia Llobregat-Anoia. Tram: Pallejà	27.181	33.886
Comissaria de Sabadell	27.421	26.769
Canvi de senyalització de la xarxa. Perllongament de la línia de FGC a Terrassa	12.329	25.981

Obres en curs	31.12.2005	31.12.2006
Eixamplament C-13. Tram: Tremp - La Pobla de Segur	-	25.518
Adaptació a la normativa i millora de l'accessibilitat a estacions de l'L5 FMB	-	20.666
Millora C-55 (C-1410), PK 66,550 i 73,135 (antics PK 36,850 al 43,480). Clariana	22.897	20.617
Actuacions al sistema de senyalització i telecomandament FMB	17.177	18.303
Condicionament C-12. Tram: Garcia-Ascó	18.188	18.164
Ronda nord Granollers. C-352, PK 2,320 a 4,420. Les Franqueses – Canovelles	16.283	17.538
Tortosa - l'Aldea	17.042	17.449
Desdoblament C-31 Palamós-Palafrugell	-	17.333
Adaptació a la normativa i millora de l'accessibilitat a estació de la L1 FMB	7.536	14.751
Variant C-66 de l'N-260. Tram: Besalú	-	13.538
Obres 1a fase Hospital Prínceps d'Espanya de Bellvitge	-	12.974
Variants: Sant Feliu de Pallerols. Sant Esteve d'en Bas. Les Planes. Anglès. Selleres	7.837	12.504
Desdoblament de la C-31 (antiga C-257), PK 310+155 a 314+061	21.563	12.421
Tram: Santa Cristina d'Aro - Castell d'Aro - Platja d'Aro		
Adaptació a la normativa i millora de l'accessibilitat a est. de la L4 FMB	7.174	11.030
Desdoblament C-260 tram: Vila-sacra – Castelló d'Empúries	-	9.866
Variant Llagostera C-65	11.353	9.568
Aparcaments i millora d'estacions de correspondència	9.614	9.486
Martorell Enllaç – Olesa de Montserrat	11.546	9.470
Infraestructura de la presa de corrent i plataforma de via del desdoblament de via entre l'estació de Martorell Enllaç i Olesa de Montserrat FGC	-	9.163
Comissaria districte Sants-Montjuïc, de Barcelona	8.504	8.488
Variant d'Hostalric C-35. Tram: Sant Feliu de Buixalleu – Massanes	8.888	8.199
Connexió C-12 - C-26 Balaguer	6.883	8.070
Integració de la seguretat del Centre Penitenciari Brians 2	-	7.759
Aparcament de vehicles pesants de Riuciar. Tarragona	9.098	7.686
Enclavament i senyalització del desdoblament de via entre el baixador El Palau i l'estació de Martorell Enllaç amb variant entre l'estació de Martorell Vila i Martorell Enllaç d'FGC C1	-	7.648
Soterrament Pallegà 2a fase FGC infraestructura, superestructura de via i catenària	-	7.317
Condic. C-14 Solivella-Belltall	8.524	7.162
Reparació i eliminació de filtracions al túnel i a les estacions de Baró de Viver i Trinitat Vella L1 FMB	-	7.140
Nou edifici judicial a Figueres	7.072	7.072
Estació d'autobusos i aparcament soterrat a Lloret de Mar	-	6.881
Mòdul règim tancat	-	6.694
Condicionament GI-503. Tram: Maçanet de Casbrenys - N-II	-	6.571
Rampa de vianants i obres complementàries a Martorell C-4	-	6.461
Supressió pas a nivell RENFE a Sant Jordi Desvalls. GI-633 de Medinyà a Colomers	-	6.375
Millora de revolts i reforçament del ferm. Carretera L-303. Tram: intersecció amb l'L-310 – Agramunt	-	6.214

Obres en curs	31.12.2005	31.12.2006
Unitat cremats Hospital de traumatologia CS Vall d'Hebron	5.560	6.194
Reconversió i reforma de la Residència de gent gran Puig d'en Roca de Girona, fase II	-	6.181
Galeria d'evacuació per emergència al túnel de Collabós C-53	5.892	6.016
Adaptació a la normativa i millora de l'accessibilitat a estacions de l'L3 FMB (Liceu)	-	5.996
CEIP Garona-Vielha	-	5.693
Eix Transversal fins a la C-154. Muntanyola-Oristà - Sant Bartomeu del Grau	-	5.560
Documentació clínica i cafeteria a l'Hospital Prínceps d'Espanya de la Ciutat Sanitària Universitària de Bellvitge, de l'Hospitalet de Llobregat. C3	-	5.515
CEIP La Draga. Banyoles	4.515	5.374
Nova ciutat esportiva de Blanes. poliesportiu	-	5.277
ICASS Tarragona - La Mercè. Residència amb centre de dia per a gent gran	-	5.258
El Prat de Llobregat. CEIP J. Tarradellas – CEIP Sant Jaume	-	5.137
Telefèric entre Esparreguera i Olesa de Montserrat	5.391	4.977
Comissaria districte Gràcia, de Barcelona	4.044	4.917
Condicionament reforç i millora GI-510 de Llers a Terrades i GI-511 de Terrades a Albanyà	5.510	4.901
Figueres. IES Olivar Gran	-	4.898
Hospital Prínceps d'Espanya de Bellvitge. 2a fase. Estructura	-	4.892
Terrassa C-58 millores	-	4.761
Nou vestíbul estació Almeda de FGC	4.810	4.713
Roses-Vilajuïga GI-610- 0,000 al 9,738	4.701	4.701
IES Les Gavarres. La Bisbal d'Empordà	-	4.695
IES Sant Cugat del Vallès. Sant Cugat del Vallès	4.510	4.560
IES Bonavista. Tarragona	-	4.550
Lleida-Balàfia - residència i centre de dia	5.151	4.545
Condicionament Reus, parc Samà. T-314	5.202	4.534
Reforma edifici per centre de justícia juvenil, carrer Germans Desvalls, Barcelona	-	4.531
IES Vilassar II. Vilassar de Mar	-	4.471
Reforç C-63. Tram: Vidreres- Santa Coloma de Farners	-	4.228
Senyalització: el Tarragonès, l'Alt Camp, el Baix Camp, el Baix Penedès i la Conca de Barberà	-	4.193
Comissaria regió policial metropolitana nord (RPM) de Granollers 2a fase	4.160	4.160
Calonge. IES Puig Cargol	-	4.078
Reforçament C-26	4.527	4.047
Palau de la Generalitat	4.081	4.027
Ronda Nord de Granollers	29.019	-
C-13. Intersecció accés Talarn	21.075	-
Reformes i millores a diversos parcs de bombers	17.002	-
Edifici Sant Honorat 1-3	16.575	-
Obres de reparació, adequació i millora (RAM)	15.919	-

Obres en curs	31.12.2005	31.12.2006
Instal·lació d'escaleres mecàniques a les estacions del tram Canyelles - Trinitat Nova de la línia L3 del FMB	13.682	-
Accés estació Collblanc - C. Vidalet	11.905	-
Reforma per a la concreció de mesures correctores de riscos laborals a Barcelona Comarques 1	11.873	-
Mòdul règim tancat al Centre Penitenciari de Quatre Camins	9.136	-
Ferm L-303 Cervera-Agramunt	8.216	-
Reconversió i reforma Residència de gent gran de Puig d'en Roca Girona, fase II	7.931	-
Condicionament Fontdepou-Àger	7.769	-
Millores Priorat 3a fase T-702 i T-712	6.633	-
Reforma, millora i concreció de mesures correctores de riscos laborals. Centre Penitenciari de Figueres	6.496	-
Nou edifici judicial a Arenys de Mar	6.126	-
IES La Bisbal. La Bisbal d'Empordà. C1	5.843	-
Consolidació estructural dels fonaments d'edificis situats als carrers Sigüenza, passatge Calafell i Conca de Tremp	5.286	-
Hospital General de la CS Vall d'Hebron. Remodelació unitats d'hospitalització plantes senars 3a-7a	5.015	-
IES Llançà. Llançà.	4.804	-
IES Llavaneres. Sant Andreu de Llavaneres	4.795	-
IES Cubelles. Cubelles	4.766	-
Connexió de serveis elèctrics, sub. elèctrica mitja tensió de la nova subcentral d'Olesa de Montserrat de FGC	4.649	-
L'Hospitalet de Llobregat. Residència i centre de dia de gent gran	4.623	-
Barcelona: C. Font Florida. Residència i centre de dia de gent gran	4.507	-
Millora senyalització d'orientació. Carreteres Costa Brava i accessos	4.453	-
Tordera-Blanes. GI-600	4.415	-
Consolidació estructural i rehabilitació de l'edifici situat al núm. 1-3 del passatge Calafell i al núm. 148-150 del carrer Llobregós, al barri del Carmel de Barcelona	4.309	-
IES El Bullidor. Rubí	4.276	-
Reforç C-14. Tram: Ponts-Bassella, PK 116,370 al 136,780	4.244	-
Variant de Torelló	4.216	-
IES Hostalric, Hostalric	4.043	-
Reforç L511 d'Isona a Coll de Nargó, PK 40,860 al 20,250. Coll de Nargó – Bóixols	4.043	-
Condicionament Soleràs-Juncosa L-701	4.002	-
Altres obres en curs	548.500	868.239
Total cost físic	1.580.578	1.991.877
Cost finançament	31.832	36.307
Cost total (deutors per construcció d'obres en curs)	1.612.410	2.028.184

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de GISA dels anys 2005 i 2006.

El detall dels projectes i de les obres acabades a 31 de desembre de 2005 i de 2006 és el següent:

Obres acabades	31.12.2005	31.12.2006
Eix Transversal	421.300	421.300
Obres de reparació, adequació i millora (RAM)	154.628	154.628
Eix del Llobregat. Tram. Sallent - Berguedà Sud. Carretera C-16. Tram: Sallent-Balsareny-Navàs - Puig-reig	88.103	88.103
A-16, variant C-245 connexió Cornellà i el Prat	88.093	88.093
Mataró-Granollers	84.717	84.717
Estacions Roquetes i Trinitat Nova i instal·lacions línia L3 FMB	79.161	79.161
Línia L2 Sagrada Família – La Pau	49.697	49.697
Actuacions d'exploració i manteniment d'infraestructures viàries	40.072	40.072
Túnel de Capsacosta	37.580	37.580
Semisoterrament Sant Andreu/baixador de la Pau	37.741	37.741
Desdoblament Sant Boi - Santa Coloma	35.212	35.212
Cardedeu. Variant BV-5105 a la C-251	33.133	33.133
Desdoblament calçada C-150, Girona - Sarrià de Ter - Sant Julià de Ramis - Palol de Revardit - Cornellà del Terri	33.083	33.083
Montesquiu - Sant Quirze. N-152	30.835	30.835
II Cinturó. Ctra. Collblanc - via RENFE	30.686	30.686
Figueres-Roses 1a fase	29.995	29.995
Capellades-Vilafranca	29.915	29.915
Desdoblament Magòria - Plaça Espanya	28.461	28.461
Superestructura instal·lacions. Metro Lleuger. Trinitat Nova - Can Cuiàs	28.170	28.170
Sistema de transport per als barris nord de Nou Barris. Metro Lleuger. C1	27.288	27.288
Variant de Reus. Obres de drenatge complementàries. C3	26.088	26.088
Vic-Manlleu	26.017	26.017
Ronda nord de Granollers	-	25.019
Ronda sud de Granollers	24.188	24.188
Eix Transversal les Oluges - Cervera	24.013	24.013
Edificis prefabricats diversos	23.725	23.725
Conversió de la línia L4 a la línia L2. Tram: La Pau - Pep Ventura	23.542	23.542
Eix Transversal. Santa Coloma de Farners – NII	21.906	21.906
Variant Súria	21.797	21.797
Desdoblament C-237, tram enllaç Tortosa/L'Aldea, fase 2	20.228	20.228
Igualada-Capellades	19.435	19.435
Accessos a la CIM Vallès	18.965	18.965
Obres d'infraestructura hidràulica general	18.266	18.266
Desdoblament C-59. Variant a Palau-solità i Plegamans. Tram: Santa Perpètua - Caldes de Montbui	17.868	17.868
Línia L4 FMB perllongament fins a Nou Barris	17.448	17.448

Obres acabades	31.12.2005	31.12.2006
II Cinturó. Via RENFE - camí del Mig	17.123	17.123
Adaptació ET-BT línia L3, línia L4, cotxeres i tallers	17.073	17.073
Abastament d'aigua als municipis de l'Alt Penedès i el Garraf. Fase I (trams 2, 3, 4 i 5 i dipòsit del Garraf)	16.705	16.705
Variant UAB - Sant Quirze FGC	15.789	15.789
Connexió Eix Occidental (Lleida)	15.750	15.750
II Cinturó. Nus Diagonal. Ctra. Collblanc	15.693	15.693
Desdoblament calçada. Hostalets - Tona nord N-152 de Barcelona a Puigcerdà. Hostalets de Balenyà-Tona-Malla	15.468	15.468
Accessos al CRT Vila-seca - Salou	15.229	15.229
Accessos a la Costa Brava (el Baix Empordà)	15.075	15.075
Nou vial intermunicipal, PK 0,000 al 6,5000. Tram: Vinyols i els Arcs – Cambrils – Salou	14.941	14.941
Desdoblament Figueres-Roses 3a fase	14.684	14.684
L5 ATP – ATO	14.300	14.300
Projecte d'electrificació ramal Igualada de FGC	13.645	13.645
Execució de les obres RAM 2005	-	13.420
Noves estacions a la xarxa existent del FMB	12.945	12.945
Condicionament Sant Pere de Riudebitlles. C-15	12.837	12.837
Ronda oest de Sabadell	12.579	12.579
Baixador Quatre Camins i aparcament correspondència FGC. Patologies pont sobre la N-240	12.490	12.490
Conservació extraordinària i obres de millora local	12.211	12.211
Arranjament C-152	11.980	11.980
Figuerola-Biscarri. Condicionament C-1412: PK. 31,000 al 43,500	11.274	11.274
Variant de Balaguer amb pont	11.150	11.150
Barcelona ESMUC 2a i 3a fase	11.061	11.061
Millores accessos a les valls dels Pallars	11.041	11.041
Llagostera-Tossa (fase 1)	10.935	10.935
Condicionament C-31 i C-31F. Figueres-Torroella	10.917	10.917
Desdoblament calçada. Tona nord - Vic sud	10.856	10.856
Actuacions de modernització FGC a Martorell, Pallegà i Abrera	10.803	10.803
Corçà-Figueres. 1a i 2a fase	10.562	10.562
Variant de Cardona	10.544	10.544
Desdoblament Sant Fruitós - Sallent C-1411	10.501	10.501
Edifici Sant Honorat, 1-3	-	10.406
Mollet-Parets	10.298	10.298
Pont Mollet – Martorelles	10.137	10.137
Actuacions a la xarxa d'alimentació FMB	10.251	10.251
Obres d'infraestructura d'abastament d'aigua a poblacions	9.803	9.803
Encreuament Granadella-Albatàrrec	9.438	9.438

Obres acabades	31.12.2005	31.12.2006
FGC doble via Sant Vicenç dels Horts - Quatre Camins	9.404	9.404
A-16 tercer carril	9.062	9.062
Nova carretera de Guissona a Solsona PK. 0,000 a 9,084. Tram: Guissona-Biosca	9.031	9.031
C-25 Gurb a Riudellots de la Selva	8.736	8.736
CEIP Oriol i Roca. Mojà	8.715	8.715
Variant el Vendrell	8.343	8.343
Obres d'infraestructura d'abastament d'aigua a poblacions	8.032	8.032
Túnel Montant de Tost. C-1313	7.822	7.822
Condicionament Fontdepou-Àger	-	7.769
Pont sobre el Besòs	7.728	7.728
Desdoblament C-65 i C-31. Santa Cristina d'Aro - Castell d'Aro - Platja d'Aro	-	7.651
Desviament riu Cardener	7.691	7.691
L1 adequació instal·lacions elèctriques	7.323	7.323
Adequació a Barcelona per l'autopista Castelldefels PK. 2 al riu Llobregat	7.095	7.095
Abastament d'aigua als municipis de l'Alt Penedès i el Garraf. Fase I (Vilafranca del Penedès, Puigdàlber, el Pla del Penedès i Sant Sadurní d'Anoia)	6.926	6.926
Enllaç de Monistrol de Montserrat. C-55 PK. 14+800. Monistrol de Montserrat. C2	6.878	6.878
Condicionament Lleida-Balaguer per Menàrguens	6.778	6.778
Soterrament FGC a Rubí	6.751	6.751
Superestructura triangle 1r. nivell f2 FMB	6.679	6.679
Millores al Priorat 3a fase T-702 i T-712	-	6.633
Terradets 2a fase	6.544	6.544
Desdoblament C-250. Tram: enllaç Alou - Santa Cristina	6.389	6.389
Variant Sant Pere de Ribes	6.293	6.293
ET-BT línia L5 FMB	6.289	6.289
Rehabilitació a la seu central del DEF ubicada a la Rambla Catalunya, 19-21 de Barcelona	6.219	6.219
Acabament llosa Triangle Ferroviari	6.209	6.209
Condicionament de l'itinerari entre la C-14 i la variant de Constantí	6.195	6.195
Variant dels Avets. C-142 d'Esterri d'Àneu a Vielha	6.051	6.051
Nou edifici judicial a Arenys de Mar	-	5.722
Altres obres acabades	1.737.882	1.959.216
Total cost físic (A)	4.058.509	4.356.463
Cost finançament (B)	330.719	352.653
Aportacions aplicades (C)	(4.201.369)	(4.703.041)
Cost total* (D=A+B+C)	187.859	6.075

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de GISA dels anys 2005 i 2006.

* El saldo de final d'any és degut al fet que no a totes les obres acabades se'ls han pogut aplicar aportacions.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, l'informe de fiscalització, en la seva versió de projecte, fou tramès en data 7 de setembre de 2009, a l'empresa Gestió d'Infraestructures, SA (GISA).

La resposta de Gestió d'Infraestructures, SA una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx tot seguit:

GISA
Gestió d'Infraestructures, S.A.U.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
A/a Sr. Enric Genescà i Garrigosa – Síndic
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Assumpte: Projecte d'Informe de fiscalització número 06/2008-B referent a l'empresa Gestió d'Infraestructures, S.A.U. (GISA) i corresponent a l'exercici 2006.

Senyor,

En resposta al seu escrit de 7 de setembre de 2009, mitjançant el qual ens va transmetre l'informe de l'assumpte, em plau adjuntar a la present l'informe d'al·legacions al mateix, elaborat dintre del termini atorgat a l'efecte.

Resto a la seva disposició per a qualsevol aclariment.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Xavier Casas i Masjoan
President

Barcelona, 22 de setembre de 2009

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Pilar Matesanz Sánchez, proveïda del NIF núm. 35055498 - W, en nom i representació de GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, S.A.U. (en endavant, GISA), proveïda del NIF A59-377135, amb domicili social i a efectes de notificacions a Barcelona, c/dels Vergós, 36-42, C.P. 08017, representació que tinc acreditada davant d'aquesta Sindicatura de Comptes, comparec i com millor en Dret procedeixi, **DIC**:

- I. Que en data 8 de setembre de 2009, GISA rebé de la Sindicatura de Comptes de Catalunya el "Projecte d'Informe 06/2008-B" referent a l'empresa GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, S.A.U. (GISA) i corresponent a l'exercici 2006".
- II. Que dit Projecte d'Informe no serà definitiu fins que s'aprovi pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- III. Que la Sindicatura de Comptes de Catalunya atorgà a GISA un termini de 15 dies naturals per a presentar al·legacions.
- IV. Que en compliment del tràmit anterior GISA presenta les següents

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- CONSIDERACIÓ PRÈVIA

Aquestes al·legacions faran referència a les conclusions que es troben a l'apartat 5 del Projecte d'Informe.

SEGONA.- OBSERVACIONS AL PROJECTE D'INFORME SOBRE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1.- Sobre la liquidació de les actuacions compreses en l'acord de Govern de 27 de desembre de 2006 segons el qual la Generalitat ha de compensar GISA per l'excés de cost de les actuacions.

Una vegada realitzada la liquidació definitiva de totes les obres assumides per GISA segons l'acord de Govern de 27 de desembre de 2006, el cost addicional que s'ha produït és de 0,21 M€ més iva. Donat que la desviació produïda és molt petita i assumible per GISA, s'està tramitant un acord de Govern pel qual s'autoritza GISA per a assumir la totalitat del cost derivat de la liquidació definitiva de les actuacions compreses en l'acord del Govern de la Generalitat de 27 de desembre de 2006.

2.2.- Sobre el sistema d'informació que permeti obtenir els marges reals sobre cadascuna de les obres que gestiona i la sistematització dels criteris aplicats per al càlcul dels marges i la seva aprovació per un òrgan supervisor.

El sistema informàtic utilitzat per GISA, té un mòdul específic de pressupostació d'ingressos i despeses (SID) que determina el marge real de cadascuna de les obres que gestiona.

El mòdul SID es nodreix directament del Sistema de Comptabilitat i Finances, del qual s'obtenen els imports de les certificacions i les despeses rebudes així com els ingressos de gestió facturats. A la vegada, el mòdul de Sistema de Gestió de Contractes proporciona dades referents al contracte en qüestió, tal com la data de signatura, l'import, la durada prevista i determinats paràmetres de facturació rellevants. Amb les dades dels dos mòduls mencionats, el mòdul SID pot realitzar tots els càlculs necessaris per tal de determinar el marge per obra.

Per poder analitzar correctament la correlació ingrés – despesa, tant a nivell individual com per tipologies d'obra (PEF, L9 i Concessions), i tenint en compte la gran quantitat d'informació que conté el sistema respecte ingressos i despeses, GISA considera que és molt més àgil treballar aquesta informació mitjançant fulls de càlcul. A la vegada que facilita el tractament de les dades que hi intervenen, permet aprofundir en el càlcul inicial obtingut del sistema traduint-se en un anàlisi més detallat de la correlació entre l'ingrés i la despesa de l'exercici.

Aquests fets, per tant, no impliquen que GISA no disposi d'un sistema de control dels marges de les obres fiable, sinó que els càlculs per a la determinació d'una correcta correlació entre l'ingrés i la despesa de l'exercici, per raons d'agilitat i millora en la determinació de l'import a ajustar, s'efectuen de forma independent al sistema però sempre a partir de les dades facilitades per la comptabilitat.

És cert que no hi ha un manual de procediments escrit, però es segueix el pla comptable i es consensuen els procediments amb els auditors de la societat; en tot cas, aquests procediments no escrits es poden posar per escrit i comptar amb el vist i plau dels auditors de la societat.

2.3.- Sobre l'import facturat per IFERCAT en concepte de participació en els ingressos generats per les obres d'execució de la Línia 9, gestionades per GISA però derivades d'encàrrecs efectuats per IFERCAT.

Com s'exposa al Projecte d'Informe, per Acord del Govern adoptat el 21 d'octubre de 2003, s'acordà la subrogació d'IFERCAT en la totalitat de drets i obligacions que corresponen a la Generalitat de Catalunya en la seva condició de mandant de GISA respecte de la totalitat de les encomanes de la Línia 9. Posteriorment, per Acord del Govern de 28 de desembre de 2004, s'acordà que IFERCAT pagarà les factures corresponents a l'execució de les obres de la Línia 9 directament als adjudicataris de les mateixes. Finalment, s'ha acordat modificar el sistema de pagament de "certificació final d'obra" previst en els contractes pel sistema de pagament per "certificacions parcials o mensuals".

En virtut dels Acords de Govern i de les modificacions contractuals indicades, IFERCAT ha assumit els efectes jurídics, econòmics i financers derivats de l'expressada subrogació en les encomanes de la Línia 9 i de la seva obligació de pagament de les certificacions als adjudicataris de les obres de la Línia 9, en haver-se alliberat GISA d'aquesta responsabilitat, que han quedat oportunament recollits en el Pla Economicofinancer d'aquest Ens.

Per tal de definir i regular el nou marc de relacions entre IFERCAT i GISA derivat de les novacions contractuals operades, i als efectes de garantir un adequat equilibri de

prestacions, el 29 de desembre de 2004 es formalitzà un conveni de col·laboració entre ambdues parts.

Atès que en els contractes inicialment signats es preveu que GISA computa com a ingrés propi un 6% de l'import de les obres realment executades més la corresponent revisió de preus, atès que contra aquest ingressos GISA ha d'aplicar els costos necessaris per a portar a bon terme la gestió de l'encàrrec i tots els seus costos de funcionament, i atès que aquests costos s'han reduït pel fet que IFERCAT ha assumit directament la part de gestió que s'ha indicat anteriorment, aquest conveni preveu el mecanisme de participació d'IFERCAT en els ingressos percebuts per GISA per a compensar les funcions i responsabilitats que té atribuïdes.

No obstant això, tal com es va indicar a l'escrit d'al·legacions a l'informe de la Sindicatura de l'exercici 2005 presentat per GISA, s'ha encarregat l'informe d'anàlisi pormenoritzat de les despeses referides, amb l'objecte de definir la metodologia per a determinar la facturació corresponent al tancament de cada exercici. Les conclusions d'aquest informe s'aplicaran, a partir de 2009, en base a un estudi anual detallat de les partides de despesa a incloure i de la seva correlació amb l'ingrés propi a obtenir per IFERCAT.

2.4.- Altres comentaris realitzats en l'informe en relació a l'apartat 3.2 Liquidació de l'estat de despeses.

Sindicatura (Pàg. 39):^[18]

“Esmentar que s'inclou una despesa de 0,72 M€ per assistència tècnica per a la redacció de mapes, facturats per l'Institut Cartogràfic de Catalunya, no prevista, a l'igual que en exercicis anteriors. Aquesta partida, tal i com ja es diu en informes d'anys anteriors, hauria d'estar prevista perquè es reitera cada any.”

Resposta GISA:

La incorporació d'aquesta despesa en el compte d'explotació de GISA depèn de l'encàrrec que ens realitza el departament de PTOP, i en el moment de fer el pressupost no disposem d'aquest encàrrec. A partir de l'any 2007 ja no s'ha produït més aquesta despesa.

Sindicatura (Pàg. 43):^[18]

“Donada la reiteració d'aquestes obres RAM, la Sindicatura considera que haurien d'estar previstes cada any.”

Resposta GISA:

Incorporar unes o altres obres en el pressupost d'un departament no depèn de GISA sinó del propi departament i, si al tancament del pressupost, el departament no ens ha pogut donar la informació ni l'autorització per pressupostar les obres del RAM, GISA no les pot incorporar. La tendència del departament en els últims anys ha estat de reduir els imports total de les obres del RAM que encarrega a GISA, fins arribar a l'any 2009 en que únicament ens ha encarregat 4 obres d'aquesta tipologia.

18. Els números de pàgina poden haver variat lleugerament en la versió definitiva de l'informe. (Nota de la Sindicatura)

TERCERA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME RELATIVES A LA FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

3.1.- Les observacions quant als expedients regulats per l'article 2.1. del TRLCAP que les conclusions del projecte d'Informe destaquen com a més significatives fan referència als següents extrems:

- La puntuació de subcriteris.
- La demora en la signatura dels contractes.
- La necessitat de Plec de Clàusules independentment del procediment emprat.
- Els imports de la fiança definitiva.

3.1.1.- Pel que fa a la necessària **puntuació de subcriteris**, malgrat que el projecte d'informe esmenta que dins dels criteris de valoració de l'oferta tècnica es defineixen subcriteris sense especificar la puntuació, GISA considera que no es tracta de subcriteris sinó d'elements definidors que permeten delimitar millor el concepte integrat en el criteri.

En aquest sentit, s'ha de tenir en compte que han de conciliar-se els principis de publicitat i transparència propis de la contractació administrativa i la necessària formació del propi criteri que correspon a l'òrgan de contractació en la resolució de concursos, evitant que el compliment del primers faci impossible l'actuació de l'òrgan de contractació, convertint en automàtica la resolució del concurs, caràcter que, a diferència de la subhasta, no té la legislació espanyola.

Sens perjudici de l'anterior, com indica la Sindicatura, GISA ha anat modificant els criteris d'adjudicació de forma que aquests quedin més detallats.

3.1.2.- La demora que s'aprecia per la Sindicatura en la **signatura dels contractes** té normalment la seva raó de ser en funció del caràcter de mandatària sota el que GISA actua (en nom propi però per compte de la Generalitat) i en funció de la millor protecció dels interessos públics. En efecte, no pot obviar-se que GISA actua com instrument de la Generalitat (actualment definit com a "mitjà propi") i com a tal resta subjecta a circumstàncies que li són alienes i que suposen la necessitat de fixar la data de signatura del contracte en el moment adequat per a que l'execució del mateix es produeixi de manera eficient, tant materialment com econòmica. El caràcter d'empresa pública subjecta al dret privat fa que tots els contractes de GISA (sota el TRLCAP) es perfeccionin amb la seva signatura, de manera que no generin drets ni obligacions contractuals fins a la mateixa, a diferència dels contractes administratius que es perfeccionen amb l'adjudicació. En aquest sentit, GISA sempre ha entès que una millor protecció dels interessos públics passa perquè la perfecció i l'eficàcia dels contractes es produeixi en el moment en què les circumstàncies concurrents permetin llur correcte execució, limitant així eventuais drets indemnitzatoris dels adjudicataris.

3.1.3.- La **necessitat dels Plecs de Clàusules** en qualsevol procediment d'adjudicació i que la **fiança definitiva** s'ajusti a la normativa administrativa són criteris jurídics de la Sindicatura que no són compartits per GISA i que han estat objecte d'al·legacions raonades en anteriors ocasions. En definitiva, es tracta de la interpretació que s'hagi de fer del marc normatiu que el TRLCAP estableix per a les entitats i els contractes a

què es refereix l'article 2.1 del TRLCAP. Entenem que, malgrat que el projecte d'Informe reconeix expressament que aquest article determina que els citats contractes restaran subjectes a les prescripcions de la pròpia Llei relatives a la capacitat de les empreses, la publicitat i els procediments de licitació i formes d'adjudicació - i per tant, la subjecció només és a aquestes prescripcions i no a altres -, després considera aplicables prescripcions (sobre els Plecs de Clàusules i la fiança definitiva) que no formen part dels anteriors conceptes.

En efecte, pel que fa a les garanties, d'una banda el TRLCAP no fa cap menció expressa a les aplicables a la contractació de les entitats i contractes del seu article 2.1 i d'altra banda la regulació de les garanties exigides pels contractes administratius es troben al Capítol III (*"De las garantías exigidas para los contratos con la Administración"*) del Títol II (*"De los requisitos para contratar con la Administración"*), capítol que regula una matèria a la que no fa referència l'article 2.1. En canvi, aquest article sí fa referència a la capacitat de les empreses que es regula al Capítol I del mateix Títol. Dit d'una altra manera l'article 2.1 podia haver fet referència a tots els requisits per a contractar amb l'Administració però només ho va fer respecte a la capacitat de les empreses. Aquesta voluntat del legislador ha continuat pràcticament idèntica en l'actual Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), on inclús diu expressament que l'import de la garantia, així com el règim de la seva devolució o cancel·lació, *"serán establecidos por el órgano de contratación, atendidas las circunstancias y características del contrato"*, sense fer cap remissió a les prescripcions de la Llei sobre les garanties dels contractes administratius. Reiterem també l'argument, explicat en anteriors ocasions, que la garantia definitiva és un contracte accessori al contracte d'obra (contracte principal) i, per tant, clarament immers en la fase d'execució contractual, totalment exclosa de subjecció al dret administratiu en els contractes privats que formalitzen les empreses públiques a que es refereix el repetit article 2.1. del TRLCAP. Pel que fa a la concurrència, aquesta no pot quedar afectada per l'import de la garantia que decideixi l'òrgan de contractació doncs les ofertes tenen en consideració tots els costos derivats de l'adjudicació.

Cosa semblant succeeix, pel que fa al marc legal aplicable, amb la necessitat de Plecs en tot tipus de procediment, doncs tampoc l'article 2.1 fa cap referència a la normativa del TRLCAP que regula els Plecs de Clàusules i que es troba al Capítol I del Títol III (*"De las actuaciones relativas a la contratación"*) mentre sí que ho fa als procediments i forma d'adjudicació que es troben al Capítol VII del mateix Títol III. Al nostre entendre, la referència que fa l'article 2.1. de constant referència a les prescripcions recollides en el TRLCAP és molt clara i no es pot estendre a altres matèries, amb més motiu quan l'article estableix un règim excepcional per a les empreses subjectes a dret privat (i inclús a les subjectes a dret públic no compreses en l'àmbit de l'article 1) i només per contractes de quanties elevades, atesos també els principis jurídics que on la llei no distingeix hom no pot distingir i que els preceptes restrictius o excepcionals no poden interpretar-se extensivament. La LCSP ha vingut a confirmar l'opinió defensada per GISA en el sentit que no és necessària l'existència de Plec de Bases en tot tipus de procediment al establir, en el seu article 121.2, que es troba al Capítol Únic (*"Reglas aplicables a la preparación de los contratos celebrados por poderes adjudicadores que no tengan el carácter de Administraciones Públicas y de contratos subvencionados"*) del Títol II (*"Preparación de otros contratos"*) que *"en contratos de cuantía superior a 50.000 euros, los*

poderes adjudicadores que no tengan el carácter de Administraciones Públicas deberán elaborar un pliego”.

3.1.4.- L'incompliment del termini d'execució del contracte TM-00509.5A que indica la Sindicatura es deu a les següents circumstàncies, alienes a la gestió de GISA:

El termini d'execució d'aquest contracte era de 28 mesos a partir del febrer de 2004.

L'execució de les obres de l'estació d'Amadeu Torner (inclosa en aquest tram de Línia 9) comportava el pas sota la línia de Ferrocarrils de la Generalitat en el seu pas per la Gran Via. Per tal d'acomplir amb les exigències de FGC, els pas sota la línia de FGC es va endarrerir un any (fins al estiu següent), ja que les obres de línia 9 es van adaptar a l'execució de la nova estació d'FGC a plaça Europa, així com a l'execució del soterrament de Gran Via. Les obres del pas sota FGC es van portar a terme seguint horaris altament restrictius ja que no es va interrompre el servei de trens en aquesta línia dels FGC. Les obres de Línia 9 en l'àmbit de plaça Europa es van fer compatibles amb l'execució dels edificis en construcció en aquest àmbit.

D'altra banda, tot un seguit de circumstàncies geològiques des del pk 2+350 al 2+450, van comportar una sèrie d'actuacions de millora del terreny en aquest àmbit, el que va suposar un retard afegit a l'execució de les obres del tram del túnel en mina entre l'estació d'Amadeu i el pou de Bifurcació.

3.2.- Pel que fa als expedients no regulats per l'article 2.1. del TRLCAP, de conformitat amb la Disposició Addicional Sisena del TRLCAP les entitats mercantils tipus GISA ajustaran la seva activitat contractual, quan no estan sotmeses a les previsions de l'article 2.1 del propi TRLCAP, als principis de publicitat i concurrència, sense que per tant li siguin d'aplicació les prescripcions de la pròpia Llei respecte a procediments de licitació i formes d'adjudicació, malgrat GISA va aplicar habitualment aquestes prescripcions en la contractació no subjecta a l'article 2.1 del TRLCAP.

Per tant, entenem que no procedeixen les observacions del projecte d'informe que fan referència a signatura de contractes, garantia definitiva, assegurança, compliment de terminis d'execució i acta de recepció de les assistències tècniques, a algunes de les quals els hi serien igualment d'aplicació les al·legacions fetes en relació a la contractació subjecta a l'article 2.1 del TRLCAP.

Pel que fa a la resta d'observacions, a les conclusions del projecte d'Informe es destaquen les que fan referència als següents extrems:

- Utilització del procediment negociat
- Informe preceptiu en els modificats d'obra.

3.2.1.- Pel que fa a les **justificacions per a la utilització del procediment negociat sense publicitat**, GISA ja ha posat de manifest arran d'anteriors informes de la Sindicatura que en aquests casos es produeix una dicotomia entre les competències de GISA com a titular del contracte i les competències de l'Administració actuant. Els acords corresponents, tant de modificació de contractes com de decisió sobre la procedència d'emprar el procediment negociat sense publicitat, són actes administratius indelegables i GISA no pot acordar-los.

3.2.2.- En relació amb la **necessitat de demanar l'informe preceptiu regulat en l'article 101.3 del TRLCAP** per a modificacions superiors al 10% de contractes d'obres d'import superior a 6,01 M€, no podem obviar que GISA, d'una banda, actua per encàrrec de la Generalitat de Catalunya i, d'altra, que les previsions de la normativa administrativa sobre qüestions pressupostàries, econòmiques i financeres obliguen a l'Administració actuant.

El Conveni signat entre GISA i la Generalitat de Catalunya el 28 d'abril de 2.000 disposa, en el seu antecedent VII, que el mateix constitueix el marc de relacions i les normes o instruccions de funcionament per a GISA en aquells aspectes no susceptibles de pacte per pertànyer a l'àmbit de la irrenunciable responsabilitat de la Generalitat de Catalunya.

En aquest context, la clàusula dotzena de dit Conveni disposa que els projectes d'obres i serveis d'infraestructures que, en compliment d'encàrrecs, siguin elaborats per GISA, directament o per mitjà de tercers, així com també els modificats i projectes complementaris, hauran d'ésser aprovats pel Departament competent.

Constitueix aquesta premissa, l'aprovació del projecte, dels modificats i dels projectes complementaris per part de la Generalitat de Catalunya, juntament amb el fet que GISA actua per encàrrec de la Generalitat de Catalunya, el que determina el procés de tramitació que ha de seguir-se per modificar el contracte d'obres.

La protecció dels interessos que persegueix la LCAP i el RGLCAP mitjançant la regulació de la modificació del contracte d'obres queda suficientment garantida mitjançant els tràmits que preveu el propi Conveni Generalitat de Catalunya – GISA. Molt especialment el Pla Economicofinancer que aprova el Govern i s'estableix com a instrument bàsic de regulació de les relacions derivades dels encàrrecs de la Generalitat a GISA i el propi contingut d'aquests encàrrecs que estableixen la previsió de cost, la previsió de les anualitats pressupostàries mitjançant les quals es finançarà l'encàrrec i el departament, entitat o organisme que ho finançarà.

Atesa la intervenció de la Generalitat de Catalunya mitjançant a) els encàrrecs i b) l'aprovació dels projectes, la modificació del contracte d'obres comporta la tramitació d'un procediment que queda consignat en l'expedient de l'administració actuant.

Així, els tràmits corresponents a la fiscalització prèvia, l'existència i consignació de pressupost suficient i l'abast de la modificació queden coberts mitjançant els expedients que donen cobertura als encàrrecs i l'aprovació de projectes i que donen lloc a les actualitzacions del Pla Economicofinancer que preveu el conveni Generalitat-GISA.

Atès tot l'anterior es considera que les finalitats que persegueix la normativa de contractes de les Administracions Públiques mitjançant la regulació de la modificació del contracte d'obres, queden suficientment garantides mitjançant els tràmits realitzats pel Govern, el Departament actuant i GISA.

Atès tot l'anterior,

SOL·LICITO: Que es tingui per compareguda a GISA en el tràmit d'al·legacions, per efectuades les al·legacions que es contenen en el present escrit i, en el seu mèrit, siguin tingudes en compte en la redacció de l'informe definitiu o s'acordi la seva inclusió i constància en l'informe 06/2008-B.

Barcelona, a 22 de setembre de 2009.

[Signatura]

Pilar Matesanz Sánchez
Directora General de Contractació i Finances

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Av. Litoral, 12-14
08005 BARCELONA

8. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Un cop revisades les al·legacions presentades per GISA s'accepta l'al·legació 3.2.2, ja que es pot considerar que els tràmits previstos en el conveni Generalitat de Catalunya - GISA tenen una finalitat similar a la de l'informe a què fa referència l'article 101.3 del TRLCAP. També s'accepta parcialment l'al·legació 3.1.3 pel que fa a les garanties i, en conseqüència, es modifica el text de l'informe.

Pel que fa a la resta d'al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats o perquè no es comparteixen els judicis exposats.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: gener de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-6741-2010