

Informe 27/2000-D

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

Exercici 1999



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 7 de juny de 2001, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major en funcions, Il·ltre. Sr. Xavier Vela i Parés, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Manuel Barrado i Palmer i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Petit Fontserè, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 27/2000-D relatiu a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA), exercici 1999.

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

Barcelona, 12 de juny de 2001

Vist i plau  
El síndic major (e.f.)



## ÍNDEX

ABREVIACIONS .....	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	9
1.1.1. Objecte, abast material i temporal .....	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA.....	10
1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica.....	10
1.2.2. Objecte social .....	10
1.2.3. Òrgans de la Societat.....	10
1.2.4. Normativa bàsica aplicable.....	11
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA .....	17
2.1. ESTATS FINANCERS.....	17
2.2. NOTES AL BALANÇ DE SITUACIÓ .....	20
2.2.1. Despeses d'establiment.....	20
2.2.2. Immobilitzacions immaterials.....	21
2.2.3. Immobilitzacions materials .....	21
2.2.4. Immobilitzacions financeres .....	22
2.2.5. Deutors .....	25
2.2.6. Fons propis.....	30
2.2.7. Deutes amb entitats de crèdit a curt i llarg termini.....	30
2.2.8. Altres creditors a curt i llarg termini .....	32
2.2.9. Creditors comercials i altres deutes no comercials .....	32
2.2.10. Administracions públiques .....	33
2.3. NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS .....	34
2.3.1. Ingressos.....	34
2.3.2. Despeses.....	35
2.3.3. Despeses i ingressos financers .....	37
3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	38
3.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ .....	38
3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL .....	40
4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT - CONTRACTACIÓ .....	43
4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE.....	43
4.2. PROCEDIMENTS EMPRATS PER GISA .....	44
4.3. ANÀLISI DEL PROCEDIMENT.....	46
4.4. CONCLUSIONS .....	47

5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ .....	47
5.1. OBJECTIUS DEL PEF.....	47
5.2. PRINCIPALS ASPECTES CONTINGUTS EN EL PEF .....	48
5.2.1. L'Acord de Govern d'aprovació del PEF.....	48
5.2.2. Obres encarregades .....	52
5.3. GRAU DE COMPLIMENT DEL PEF PER A L'EXERCICI 1999 .....	53
5.3.1. Comparació de l'obra prevista en el PEF 98 per a l'any 1999 amb l'obra real executada en l'any 1999 .....	53
5.3.2. Comparació del cost total de les obres pels quatre últims PEF .....	61
6. CONCLUSIONS.....	64
7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	66

## ABREVIACIONS

DEF	Departament d'Economia i Finances
DOCE	Diario Oficial de las Comunidades Europeas
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
EPEC	Estatut de l'empresa pública catalana
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
PAIF	Programa d'actuació, d'inversions i de finançament
PEF	Pla economicofinancer
REGSA	Regs de Catalunya, SA
TABASA	Túnels i Accessos de Barcelona, SAC

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

#### **1.1.1. Objecte, abast material i temporal**

De conformitat amb la normativa vigent, i per tal de donar compliment a l'article 16 de la Llei 3/2000, de 19 de maig, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2000, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Gestió d'Infraestructures, SA (GISA). L'últim informe de fiscalització de GISA emès per aquesta Sindicatura ha estat el referent a l'exercici 1998 (26/99-D), que es va efectuar també per tal de donar compliment a l'article 16 de la Llei 20/1998, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 1999.

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

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

Aquest Informe es refereix a l'exercici 1999.

#### **1.1.2. Metodologia**

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

## **1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA**

### **1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica**

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

La Societat va ser constituïda per temps indefinit i actualment té el seu domicili social al carrer Josep Tarradellas, 20-30, 1<sup>a</sup> planta, de Barcelona.

### **1.2.2. Objecte social**

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

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

### **1.2.3. Òrgans de la Societat**

La Societat, segons disposa l’article 7 dels seus estatuts socials, està regida i administrada per la Junta General d’Accionistes i el Consell d’Administració. Les

funcions de la Junta General es regulen en l'article 6 dels estatuts i les del Consell d'Administració en l'article 13.

Els membres del Consell són nomenats per la Junta General per un termini de cinc anys, per raó del càrrec que ocupen. A 31 de desembre de 1999, el nombre de membres estava fixat en nou des de la Junta General d'Accionistes de 28 de maig de 1998. El conveni signat entre GISA i la Generalitat de Catalunya, de 5 de desembre de 1996, que és el vigent a 31 de desembre de 1999, estableix, entre altres aspectes, la composició del Consell d'Administració, els membres del qual seran nomenats a proposta del Conseller del Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP). Entre ells han de figurar el Director General de carreteres, el Director General de transports, el Secretari General del DPTOP i el Secretari General del Departament d'Economia i Finances (DEF).

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre de 1999 és la següent:

	Nom de la persona	Càrrec que ocupa
President	Sr. Francesc Boada i Pallarés	
Consellers	Sr. Alfons Ortuño i Salazar	Secretari General del Departament d'Economia i Finances
	Sr. Josep Anton Grau i Reinés	Secretari General del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
	Sr. Antoni Lluch i Molinari	Director General de Carreteres
	Sr. Enric Ticó i Buxadós	Director General de Ports i Transports
	Sr. Jaume Amat i Curto	Delegat del Govern de les Societats Concessionàries d'Autopistes
	Sr. Ramon Farré i Roure	Secretari General del Departament d'Ensenyament
	Sr. Ramon Massaguer i Meléndez Sr. Josep Maria Via i Redons	Director del Servei Català de la Salut Secretari del Govern i de Relacions amb el Parlament
Secretari no conseller	Sr. Francesc Segura i Roda	

#### 1.2.4. Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable a la societat és la següent:

- Llei 11/1981, de 7 de setembre, de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 4/1985, de 29 de març, de l'estatut de l'empresa pública catalana.
- La Disposició addicional 29 de la Llei 9/1990, de 16 de maig.



- La Disposició addicional 16 de la Llei 3/1992, de 28 de desembre.
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- El Conveni signat amb la Generalitat de Catalunya el 5 de desembre de 1996 (que és el conveni vigent a 31 de desembre de 1999).
- La Disposició addicional 25 de la Llei 14/1996, de 29 de juliol.
- El Pla economicofinancer (PEF) aprovat en sessió de Govern de 13 de juliol de 1999 (que és el PEF vigent a 31 de desembre de 1999).
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Legislació mercantil general.
- Normativa fiscal general.

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

#### **1.2.4.1. *El conveni***

Amb data 12 de març de 1992, la Generalitat de Catalunya i GISA van signar un Conveni en el qual es definia el seu marc global de relacions, Conveni que ha estat actualitzat en els posteriors documents signats el 15 de desembre de 1993, el 5 de desembre de 1996 i el 28 d'abril de 2000. Aquesta última actualització s'ha efectuat amb posterioritat al tancament de l'exercici 1999 i, per tant, aquest Informe no l'abasta.

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

A partir de l'experiència adquirida i de l'ampliació de l'objecte social de GISA, va caldre actualitzar el Conveni esmentat, amb la finalitat de dotar de la màxima eficàcia el marc que regeix les relacions entre la Generalitat i GISA. Així, el Consell d'Administració de GISA, en la seva reunió de 26 de setembre de 1996 i el Govern de la Generalitat de Catalunya en la seva sessió de 12 de desembre

de 1996, van aprovar el Conveni de 5 de desembre de 1996, que és el que està vigent a 31 de desembre de 1999.

Els aspectes fonamentals que regula el Conveni són els següents:

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

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

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

S'estableix específicament que GISA ha de subjectar-se als criteris de rendibilitat econòmica i productivitat i que ha de realitzar els encàrrecs que li siguin encomanats, amb la màxima celeritat i qualitat i amb el mínim cost possible.

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

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

- Encàrrecs del Govern de la Generalitat a GISA.

- Encàrrecs d'actuacions de gestió del procediment expropiatori del DPTOP a GISA.
- Execució d'actuacions complementàries a l'actuació base encomanada pel Govern, a proposta de la Direcció General corresponent.
- Encàrrecs d'elaboració d'estudis i projectes, mitjançant la concreció de les partides econòmiques corresponents, per part de la Direcció General que escaigui.

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

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

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

La clàusula novena estableix la possibilitat que el Govern encomani a GISA el manteniment o l'explotació de les obres públiques.

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

La clàusula onzena estableix la composició del Consell d'Administració de GISA tal com s'explica en l'epígraf 1.2.3 d'aquest Informe.

#### **1.2.4.2. *El nou conveni de 28 d'abril de 2000***

Amb posterioritat, el 28 d'abril de 2000, atesa l'experiència adquirida durant el període i, a més del fet que el Govern de la Generalitat de Catalunya hagi encarregat a GISA mandats d'actuacions de diferents departaments, que han donat lloc a la signatura dels corresponents convenis específics, va resultar procedent actualitzar i substituir el conveni de 5 de desembre de 1996, amb la finalitat de dotar de la màxima eficàcia el marc que regeix les relacions entre la Generalitat i GISA.

El Govern de la Generalitat de Catalunya, en la seva sessió d'11 d'abril de 2000 i el Consell d'Administració de GISA, en la seva reunió de 23 de març de 2000, van aprovar el corresponent conveni, que ha de regir les relacions entre ambdues parts.

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

- En els encàrrecs s'ha d'indicar quin és el Departament actuant (abans era sempre el DPTOP) i quin o quina és l'entitat o organisme que finançarà l'encàrrec, en el cas que sigui diferent del Departament actuant.
- Per a l'encàrrec d'obres complementàries a l'actuació base encomanada pel Govern, cal distingir entre si aquestes obres complementàries es preveuen en el PEF aprovat i vigent o si aquest no les inclou. En el primer cas GISA podrà procedir a llur execució mitjançant l'aprovació del corresponent projecte complementari per part de l'òrgan d'administració competent, i dins els termes establerts en el PEF. En el segon cas, aquestes actuacions complementàries no li podran ser encarregades llevat que concorri qualsevol dels següents supòsits:
  - a) Que el marge disponible del Departament sigui en aquell moment superior a l'import de l'actuació.
  - b) Que ho autoritzi el Conseller d'Economia i Finances i Planificació.

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

#### **1.2.4.3. *Altres convenis amb altres departaments o organismes***

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

Aquests convenis signats fins a la data són els següents:

<b>Departament o organisme</b>	<b>Data</b>
Junta d'Aigües de Catalunya	17.01.96
Departament d'Ensenyament	17.03.97
Servei Català de la Salut	09.07.97
Departament de Governació	04.12.97
Departament de Benestar Social	20.05.98
Departament de Justícia	23.03.99
Departament de la Presidència	16.04.99

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

#### **1.2.4.4. El Pla Economicofinancer (PEF)**

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

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

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

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

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

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

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

- Previsió d'operacions d'endeutament
- Previsió del cost de finançament general i de la seva amortització
- Previsió de tresoreria

Així, cada any s'ha aprovat un nou PEF, essent el primer el de l'any 1991 i l'últim el de l'any 2000. En cada PEF es detallen les obres encarregades des de l'inici fins a la data de la seva aprovació i els compromisos de despeses plurianuals amb càrrec als pressupostos de la Generalitat de Catalunya i les autoritzacions financeres.

Els PEF aprovats fins a la data són els següents:

- Setembre 1991: Aprovat en sessió de Govern de 16 de setembre de 1991.
- Maig 1992: Aprovat en sessió de Govern de 25 de maig de 1992.
- Juny 1993: Aprovat en sessió de Govern d'1 de juny de 1993.
- Juny 1994: Aprovat en sessió de Govern de 28 de juny de 1994.
- Maig 1995: Aprovat en sessió de Govern de 30 de maig de 1995.
- Maig 1996: Aprovat en sessió de Govern de 14 de maig de 1996.
- Desembre 1996: Aprovat en sessió de Govern de 12 de desembre de 1996.
- Juny 1997: Aprovat en sessió de Govern de 25 de juny de 1997.
- Juny 1998: Aprovat en sessió de Govern de 23 de juny de 1998.
- Juliol 1999: Aprovat en sessió de Govern de 13 de juliol de 1999.
- Febrer 2000: Aprovat en sessió de Govern de 8 de febrer de 2000.

El PEF vigent a 31 de desembre de 1999 és el PEF 99, aprovat en sessió de Govern de 13 de juliol de 1999. Aquest PEF correspon als projectes i obres d'infraestructura que es detallen en el mateix Pla pel que fa a actuacions d'infraestructures viàries, hidràuliques, de transports, de costes i d'edificació (d'ensenyament, sanitàries, de governació, de benestar social, de justícia i de presidència).

## **2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA**

### **2.1. ESTATS FINANCERS**

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

D'altra banda, la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances ha emès cada dos anys un Informe de control financer, consistent en una anàlisi genèrica de l'entitat, de l'estructura dels estats financers, de la gestió

pressupostària i del PEF, del grau de compliment de la normativa establerta i de l'evolució de GISA. Els últims informes emesos han estat els dels anys 1994, 1996 i 1998. Aquest tipus d'informe no conclou amb una opinió d'auditoria pròpiament dita, sinó que inclou certes observacions i, si escau, recomanacions, sobre els aspectes analitzats, que recollim en el nostre Informe en el cas de ser encara pertinents i significatives.

La Sindicatura de Comptes ha revisat els papers de treball de l'auditoria externa corresponents a l'auditoria dels comptes anuals de GISA de l'exercici 1999. Tot i això, la Sindicatura de Comptes ha realitzat, de manera complementària, altres proves i ha aplicat altres procediments, necessaris en relació a certs aspectes que s'han considerat fonamentals per la materialitat del seu import, pel concepte que recullen o pel risc d'auditoria que suposen.

A continuació es presenta, a efectes comparatius, el Balanç de situació a 31 de desembre de 1998 i de 1999, així com els Comptes de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 1998 i de 1999.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 27/2000-D

**Balanç de situació a 31 de desembre de 1998 i de 1999**

	1998	1999
<b>ACTIU</b>		
<b>Immobilitzat</b>		
Despeses d'establiment	10.948	10.879
Immobilitzacions immaterials	173.445	191.923
<i>Concessions, patents, llicències i marques</i>	2.005	2.005
<i>Aplicacions informàtiques</i>	458.453	574.469
<i>Amortitzacions</i>	(287.013)	(384.551)
Immobilitzacions materials	1.031.390	990.076
<i>Terrenys i construccions</i>	906.568	906.568
<i>Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari</i>	229.554	236.615
<i>Altres immobilitzat</i>	183.926	202.166
<i>Amortitzacions</i>	(288.658)	(355.273)
Immobilitzacions financeres	18.391.604	18.391.604
<i>Participacions en empreses associades</i>	18.370.000	18.370.000
<i>Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini</i>	21.604	21.604
<b>TOTAL immobilitzat</b>	<b>19.607.387</b>	<b>19.584.482</b>
<b>Actiu circulat</b>		
Deutors	97.063.143	109.474.647
<i>Clients per vendes i prestació de serveis</i>	677.605	903.894
<i>Deutors diversos</i>	9.432.094	13.175.952
<i>Administracions públiques</i>	64.167	61.313
<i>Deutors per construcció d'obres en curs</i>	34.597.428	47.817.541
<i>Deutors per construcció d'obres acabades</i>	52.291.849	47.515.947
Inversions financeres temporals	2.736	2.680
Tresoreria	147.710	158.943
Ajustaments per periodificació	1.378	1.408
<b>TOTAL actiu circulat</b>	<b>97.214.967</b>	<b>109.637.678</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>116.822.354</b>	<b>129.222.160</b>
<b>PASSIU</b>		
<b>Fons propis</b>		
Capital subscrit	4.435.900	5.581.200
Reserves	272.200	316.006
<i>Reserva legal</i>	27.220	31.601
<i>Reserves voluntàries</i>	244.980	284.405
Pèrdues i guanys	43.805	52.920
<b>TOTAL fons propis</b>	<b>4.751.905</b>	<b>5.950.126</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>		
Deutes amb entitats de crèdit	66.161.473	78.391.808
Altres creditors	6.877.111	3.707.922
<b>TOTAL creditors a llarg termini</b>	<b>73.038.584</b>	<b>82.099.730</b>
<b>Creditors a curt termini</b>		
Deutes amb entitats de crèdit	9.521.824	7.780.370
<i>Préstecs i altres deutes</i>	8.289.427	6.511.245
<i>Deutes per interessos</i>	1.232.397	1.269.125
Creditors comercials	29.467.144	33.333.692
<i>Acomptes rebuts</i>	8.489.554	9.432.466
<i>Deutes per compres o prestació de serveis</i>	1.246.982	1.809.403
<i>Creditors per construcció d'obra</i>	16.477.122	22.091.823
<i>Altres creditors</i>	3.253.486	0
Altres deutes no comercials	42.897	58.242
<i>Administracions públiques</i>	41.608	45.902
<i>Altres deutes</i>	193	2.060
<i>Fiances rebudes a curt termini</i>	656	9.429
<i>Remuneracions pendents de pagament</i>	440	851
<b>TOTAL creditors a curt termini</b>	<b>39.031.865</b>	<b>41.172.304</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>116.822.354</b>	<b>129.222.160</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 1999.



**Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre de 1998 i de 1999**

<b>Despeses</b>	<b>1998</b>	<b>1999</b>	<b>Ingressos</b>	<b>1998</b>	<b>1999</b>
<b>Despeses d'exploració</b>			<b>Ingressos d'exploració</b>		
Aprovisionaments	1.986.280	2.504.561	Import net xifra de negocis	2.998.664	3.854.849
Despeses de personal	416.188	484.340	Altres ingressos d'exploració	237.516	176.768
<i>Sous, salaris i assimilats</i>	<i>348.390</i>	<i>404.365</i>			
<i>Càrregues socials</i>	<i>67.798</i>	<i>79.975</i>			
Dotacions per amort. d'immob.	156.423	178.659			
Variacions de les prov. de tràfic	(603)	0			
Altres despeses d'exploració	611.065	787.809			
<i>Serveis exteriors</i>	<i>585.605</i>	<i>761.150</i>			
<i>Tributs</i>	<i>8.550</i>	<i>8.648</i>			
<i>Altres despeses gestió corrent</i>	<i>6.341</i>	<i>18.011</i>			
<i>Dotació per a riscos i despeses</i>	<i>10.569</i>	<i>0</i>			
<b>Total despeses d'exploració</b>	<b>3.169.353</b>	<b>3.955.369</b>	<b>Total ingressos d'exploració</b>	<b>3.236.180</b>	<b>4.031.617</b>
<b>Beneficis d'exploració</b>	<b>66.827</b>	<b>76.248</b>			
<b>Despeses financeres</b>			<b>Ingressos financers</b>		
Despeses financeres i despeses assimilades	1.472.819	1.270.941	Altres interessos i ingressos assimilats	1.475.030	1.275.887
<b>Total despeses financeres</b>	<b>1.472.819</b>	<b>1.270.941</b>	<b>Total ingressos financers</b>	<b>1.475.030</b>	<b>1.275.887</b>
<b>Resultats financers positius</b>	<b>2.211</b>	<b>4.946</b>			
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	<b>69.038</b>	<b>81.194</b>			
<b>Despeses i pèrdues extraordinàries</b>			<b>Beneficis i ingressos extraordinaris</b>		
Despeses d'exercicis anteriors	565	189	Ingres. provinents imm. mat.	0	418
<b>Total despeses extraordinàries</b>	<b>565</b>	<b>189</b>	<b>Total ingressos extraordinaris</b>	<b>0</b>	<b>418</b>
<b>Beneficis extraordinaris</b>	<b>0</b>	<b>229</b>	<b>Pèrdues extraordinàries</b>	<b>565</b>	<b>0</b>
<b>Beneficis abans d'impostos</b>	<b>68.473</b>	<b>81.423</b>			
Impost sobre societats	24.668	28.503			
<b>Resultat de l'exercici (benefici)</b>	<b>43.805</b>	<b>52.920</b>			

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 1999.

## 2.2. NOTES AL BALANÇ DE SITUACIÓ

### 2.2.1. Despeses d'establiment

Dintre l'epígraf "Despeses d'establiment" s'inclouen les despeses d'ampliació de capital pendents d'amortitzar, que s'amortitzen en un any. El moviment d'aquest epígraf durant l'any 1999 és el següent:

	<u>Saldo a 31.12.98</u>	<u>Addicions/ Dotació</u>	<u>Saldo a 31.12.99</u>
Despeses d'ampliació de capital	39.931	11.868	51.799
Amortització acumulada	(28.983)	(11.937)	(40.920)
<b>TOTAL</b>	<b>10.948</b>	<b>(69)</b>	<b>10.879</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

### 2.2.2. Immobilitzacions immaterials

Dintre l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" s'inclou la propietat industrial pendent d'amortitzar i que s'amortitza en sis anys, i les aplicacions informàtiques pendents d'amortitzar i que s'amortitzen en tres anys. El moviment dels comptes d'aquest epígraf al llarg de l'exercici 1999 és el següent:

	Saldo a 31.12.98	Addicions/ Dotació	Saldo a 31.12.99
<b>COST</b>			
Concessions, patents, llicències	2.005	0	2.005
Aplicacions informàtiques	458.453	116.016	574.469
<b>TOTAL Cost</b>	<b>460.458</b>	<b>116.016</b>	<b>576.474</b>
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>			
Concessions, patents, llicències	(1.143)	(295)	(1.438)
Aplicacions informàtiques	(285.870)	(97.243)	(383.113)
<b>TOTAL Amortització acumulada</b>	<b>(287.013)</b>	<b>(97.538)</b>	<b>(384.551)</b>
<b>TOTAL Valor comptable net</b>	<b>173.445</b>	<b>18.478</b>	<b>191.923</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

### 2.2.3. Immobilitzacions materials

El moviment dels comptes de l'immobilitzat material i la seva amortització acumulada durant l'exercici 1999 és el següent:

	Saldo a 31.12.98	Addicions/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.99
<b>COST</b>				
Terrenys	369.245	0	0	369.245
Construccions	537.323	0	0	537.323
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	229.554	7.061	0	236.615
Altre immobilitzat	183.926	20.916	(2.676)	202.166
<b>TOTAL Cost</b>	<b>1.320.048</b>	<b>27.977</b>	<b>(2.676)</b>	<b>1.345.349</b>
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>				
Construccions	(69.202)	(10.746)	0	(79.948)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(107.675)	(23.638)	0	(131.313)
Altre immobilitzat	(111.781)	(34.800)	2.569	(144.012)
<b>TOTAL Amortització acumulada</b>	<b>(288.658)</b>	<b>(69.184)</b>	<b>2.569</b>	<b>(355.273)</b>
<b>TOTAL Valor comptable net</b>	<b>1.031.390</b>	<b>(41.207)</b>	<b>(107)</b>	<b>990.076</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

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

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

#### 2.2.4. Immobilitzacions financeres

El moviment dels comptes de l'immobilitzat financer durant l'exercici 1999 és el següent:

	Saldo a 31.12.98	Addicions	Saldo a 31.12.99
Empreses associades	18.370.000	0	18.370.000
Fiances constituïdes	21.604	0	21.604
<b>TOTAL</b>	<b>18.391.604</b>	<b>0</b>	<b>18.391.604</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

Dintre les empreses associades s'inclouen les següents participacions:

	Import a 31 de desembre de 1998 i de 1999	% Participació	Data Acord Govern
Túnel del Cadí, SAC	6.870.000	39,07	18.04.95 i 27.06.95
Túnels i Accessos de Barcelona, SAC	11.500.000	53,24	29.10.96
<b>TOTAL</b>	<b>18.370.000</b>		

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

Aquestes participacions estan correctament valorades al seu valor nominal.

##### 2.2.4.1. Túnel del Cadí, SAC

Durant l'exercici 1995 i d'acord amb l'encàrrec i autorització rebuts de la Generalitat de Catalunya segons els acords de Govern de 18 d'abril de 1995 i de 27 de juny de 1995, GISA va adquirir 6.870.000 accions de Túnel del Cadí, SAC de 6.870.000 milers de pessetes de valor nominal, dintre una operació

d'augment de capital, que representen un 39,07% del capital d'aquesta Societat.

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

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

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

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

Les ampliacions de capital corresponents als exercicis 1996 a 1999 s'han efectuat correctament. En el quadre d'evolució dels Fons Propis es pot veure l'ampliació de capital corresponent a l'exercici 1999 (veure en l'epígraf 2.2.6 d'aquest Informe).

#### **2.2.4.2. Túnel 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 "Túnel i Accessos de Barcelona, SAC" mitjançant la subscripció pel seu valor nominal dins una ampliació de capital, per un import total d'11.500 MPTA, que representen un 53,24% del capital d'aquesta Societat.

L'objecte social de TABASA és la gestió del servei de construcció, conservació i explotació, per a 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 està rebent de la Generalitat de Catalunya els fons necessaris per a fer front al pagament dels interessos i de la seva amortització. En el mateix acord de Govern es defineix el caràcter de "lliuraments a compte de futures ampliacions de capital" per a les aportacions de la Generalitat corresponents a la devolució del principal, i el caràcter de "resultats financers positius" per a les aportacions corresponents al pagament dels interessos.

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

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

Imports en milions de pessetes.

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

#### **2.2.4.3. Consideració de grup consolidable**

Com a conseqüència de l'adquisició de les participacions de Túnel del Cadí, SAC i TABASA, GISA té un 39,07% de les accions de Túnel del Cadí, SAC, i la majoria de les accions del capital de TABASA, és a dir, un 53,24%. Tot i això, a 31 de desembre de 1999, el Consell d'Administració de TABASA té deu membres, dels quals únicament tres són nomenats per GISA. D'acord amb el Reial decret 1815/91, de 20 de desembre, que fa referència a les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, tot i disposar de la majoria de les accions de TABASA, GISA no es considera societat dominant als efectes de consolidació de comptes ja que no disposa de la majoria dels drets de vot i, per tant, no hi ha grup consolidable.

**2.2.5. Deutors**

El detall de l'epígraf de "Deutors" a 31 de desembre de 1999 és el següent:

	<u>31.12.99</u>
Clients per vendes i prestació de serveis	903.894
Deutors diversos	13.175.952
Administracions Públiques	61.313
Deutors per construcció d'obres en curs	47.817.541
Deutors per construcció d'obres acabades	<u>47.515.947</u>
Total	109.474.647

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

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

Dintre de "Deutors diversos" s'inclouen els saldos a cobrar de la Generalitat de Catalunya per diversos conceptes (vegeu anàlisi en l'epígraf 2.2.5.1 següent).

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

Dintre de "Deutors per construcció d'obres", tant en curs com acabades, s'inclou el deute que va adquirint la Generalitat de Catalunya com a conseqüència dels encàrrecs que fa a GISA (vegeu l'anàlisi d'aquests comptes en l'epígraf 2.2.5.2).

**2.2.5.1. Deutors diversos**

El detall dels saldos a cobrar a 31 de desembre de 1999 és el següent:

	<u>Imports</u>
Renfe	1,47
Generalitat de Catalunya	500,00
Direcció General de Carreteres	10.605,00
Direcció General de Política Territorial	1.250,00
Direcció General de Centres Docents	<u>819,48</u>
Total	13.175,95

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades extretes del major de GISA.

Pel que fa al saldo a cobrar de RENFE, es tracta d'un saldo que prové de l'any 1991, per una fiança dipositada per GISA a RENFE. Donada l'antiguitat del saldo i la seva incobrabilitat, la Societat ha passat aquest import a despesa de l'exercici 2000.

Per a la resta de saldos a cobrar, s'ha verificat en tots els casos el seu cobrament posterior, sense excepcions, abans del 31 de març de 2000.

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

El detall dels saldos a 31 de desembre de 1999 és el següent:

	<u>Imports</u>
Deutors per construcció d'obres:	
- en curs (#440)	47.817,54
- acabades (#442)	<u>47.515,95</u>
Total	95.333,49

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

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

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

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

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

El repartiment de les aportacions de la Generalitat de Catalunya i de Junta d'Aigües, és el següent:

		Generalitat de Catalunya	Junta d'Aigües
Total obra acabada	(I)	98.859.342	2.434.178
Total obra acabada + obra en curs	(II)	143.742.065	5.368.996
Ràtio de repartiment	(I)/(II) = (III)	0,6877	0,4534
Total aportacions pendents de repartir	(IV)	59.147.469	3.771.781
Total aportacions repartides 99	(III)x(IV) = (V)	40.678.975	1.698.504
Total aportacions pendents per aplicar ròssec	(IV)-(V) = (VI)	18.468.494	2.073.277
Ròssec aplicat	(VII)	11.400.094	0
Aportacions pendents de repartir per l'any 2000	(VI)-(VII)	7.068.400	2.073.277

El detall dels projectes i de les obres en curs a 31 de desembre de 1998 i de 1999 és el següent:



SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 27/2000-D

<b>Obres en curs</b>	<b>31.12.98</b>	<b>31.12.99</b>
Desdoblament Sant Boi-Santa Coloma dels FGC	720.445	3.441.904
Obres de reparació, adequació i millora (RAM)	2.915.548	3.214.141
Perllongament L-4 dels FMB fins a Trinitat Nova	0	2.501.830
Condicionament Capellades – Vilafranca	2.832.350	0
Tram Montbau/Canyelles L-3	0	1.814.172
Variant Súria	0	1.569.400
Pont Mollet/Martorelles	0	1.003.641
Obres d'infraestructura d'abastament d'aigua a les poblacions	0	874.190
Actuacions d'explotació i manteniment de grans infraestructures viàries	2.161.652	835.320
Condicionament GI-681. Tram Llagostera/Tossa 1a fase	0	824.624
Adaptació ET-BT L-3, L-4, cotxeres i tallers	0	733.799
Figueres- Roses 1ª fase (Alt Empordà)	0	695.295
Comissaria Lleida	0	679.257
Accessos Costa Brava: Girona- Palamós- Palafrugell i enllaç Alou- Santa Cristina (Baix Empordà)	0	646.213
IES Sant Feliu de Guíxols	0	640.053
Variant del Vendrell de la C-246	0	637.907
IES Cirvianum-Torelló	0	587.818
Condicionament Sant Sadurní- Vilafranca 1a fase	0	580.550
Eix Transversal	0	573.036
Conversió en avinguda urbana de la C-245 a Sant Boi	0	529.697
IES de Llinars del Vallès	0	502.183
IES Montserrat Roig- Terrassa	0	501.010
Projecte d'electrificació del ramal d'Igualada dels FGC	2.000.015	0
Obres d'infraestructura hidràulica general	975.166	0
Edificis prefabricats, diversos	789.614	0
Abastament d'aigua als municipis de l'Alt Penedès i el Garraf. Fase I (abastament a Cubelles)	741.866	0
Condicionament B-231: fases 2 i 3	715.608	0
Variant de Calafell	510.266	0
IES Ramon de la Torre-Torredembarra	509.658	0
Altres obres en curs	18.477.780	22.692.712
<b>Total cost físic</b>	<b>33.349.968</b>	<b>46.078.752</b>
Cost del finançament	1.247.460	1.738.789
<b>Cost Total</b>	<b>34.597.428</b>	<b>47.817.541</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 1999.

El detall de les obres acabades a 31 de desembre de 1998 i de 1999 és el següent:

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 27/2000-D

<b>Obres acabades</b>	<b>31.12.98</b>	<b>31.12.99</b>
Eix Transversal	68.445.593	68.823.460
Variant C-245, connexió amb Cornellà i El Prat	14.657.258	14.657.258
Mataró – Granollers	14.046.957	14.046.957
Línia 2 dels FMB, acabament del tram Sagrada Família / La Pau	8.268.841	8.268.841
Variant C-153 entre S. Salvador de Bianya C-151. Tram Túnel Bianya (Capsacosta)	6.252.791	6.252.791
Desdoblament calçada C-150. Girona-Sarrià-Sant Julià de Ramis-Palol-Revardit-Cornellà Terri	5.504.560	5.504.560
Millora local projecte II Cinturó. Tram: Collblanc – Via Renfe	5.105.612	5.105.612
Desdoblament túnel i nova estació FGC. Tram: Magòria/Plaça Espanya	4.733.601	4.735.480
Condicionament Capellades- Vilafranca	0	4.652.418
Ronda Sud de Granollers. Ctra. N-152 fins a la C-251. Tram: Granollers	3.994.519	4.024.224
Obres de reparació, adequació i millora (RAM)	0	3.825.510
Actuacions d'exploració i manteniment de grans infraestructures viàries	0	3.779.461
Eix Transversal. Lleida-Girona entre Sta. Coloma de Farners i la ctra. N-II	3.644.708	3.644.708
Igualada – Capellades	3.233.845	3.233.845
Edificis prefabricats, diversos	2.389.008	3.218.694
Accessos Centre Mercaderies del Vallès	2.894.250	3.149.014
Millora local Projecte II Cinturó. Tram: Via Renfe-Camí del mig	2.849.097	2.849.097
Abastament d'aigua als municipis de l'Alt Penedès i el Garraf. Fase I (trams 2,3,4,5 i dipòsit Garraf)	2.745.569	2.745.569
Variant UAB/Sant Quirze FGC	2.627.036	2.627.036
Millora local Projecte II Cinturó. Tram: Nus Diagonal- Ctra. Collblanc	2.611.277	2.611.277
Desdoblament calçada. Tram: Hostalets – Tona Nord N-152	2.573.749	2.573.749
Accessos al Parc Busch	2.533.893	2.533.893
Línia 5 dels FMB, ATP-ATO	2.379.385	2.379.385
Projecte d'electrificació ramal Igualada dels FGC	0	2.192.955
Vic/ Manlleu	1.952.521	2.054.626
Conservació extraordinària i obres de millora local	2.009.037	2.031.743
C-152 Variant Amer	1.993.367	1.993.367
Variant de Balaguer amb Pont (Noguera)	1.855.284	1.855.283
Desdob. calçada. Tram: Tona Nord-Vic Sud. N-152 de BCN a Puigcerdà	1.806.336	1.806.336
Variant de Cardona	1.754.568	1.754.568
Desdoblament Sant Fruitós – Sallent C-1411	1.747.070	1.747.070
Mollet – Parets	1.713.509	1.713.509
Encreuament Granadella – Albatàrrec	1.570.277	1.570.277
Projecte de doble via S. Vicenç dels Horts- Can Ros i 2a fase Can Ros- Quatre Camins dels FGC (Transports)	1.564.665	1.564.665
Obres d'infraestructura hidràulica general	0	1.550.570
Obres d'infraestructures d'abastament d'aigua a les poblacions	0	1.245.460
Accessos Costa Brava: Girona- Palamós- Palafrugell i enllaç Alou- Santa Cristina	1.232.437	1.232.437
Línia 1 del FMB, condicionament de les instal·lacions elèctriques (transports)	1.218.490	1.218.490
Adequació de l'accés a Barcelona per l'autovia de Castelldefels pk 2. Riu Llobregat	1.180.506	1.180.506
Abastament d'aigua als municipis de l'Alt Penedès i el Garraf. Fase I (modificació abastament costa)	1.152.446	1.152.446
Superestructura, cotxeres i tallers de 1r nivell. 2a fase triangle ferroviari del FMB	1.111.222	1.111.222
Terradets 2ª fase	1.088.822	1.088.822
Desdoblament C-250. Tram enllaç Alou/Santa Cristina	1.002.971	1.063.049
Modificació i adaptació a la normativa vigent de les instal·lacions elèctriques de la Línia 5 FMB	1.046.702	1.046.702
Variant dels Avets. C-142 d'Estèrri d'Àneu a Vielha	0	1.006.803
Altres obres acabades	37.682.330	64.233.998
<b>Total cost físic</b>	<b>226.174.109</b>	<b>272.657.741</b>
Cost del finançament	25.035.239	29.036.957
Aportacions aplicades	(198.917.499)	(254.178.751)
<b>Cost total net</b>	<b>52.291.849</b>	<b>47.515.947</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 1999.

**2.2.6. Fons propis**

El moviment dels fons propis durant l'exercici 1999 és el següent:

	Capital social	Reserva legal	Reserves voluntàries	Pèrdues i guanys	TOTAL
Saldo a 31 de desembre de 1998	4.435.900	27.220	244.980	43.805	4.751.905
Ampliació de capital	1.145.300	-	-	-	1.145.300
Aplicació de resultats	-	4.381	39.425	(43.805)	-
Resultats exercici 1999				52.920	52.920
Saldo a 31 de desembre de 1999	5.581.200	31.601	284.405	52.920	5.950.126

Imports en milers de pessetes.

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

**2.2.6.1. Capital social**

El capital social a 31 de desembre de 1999 està compost per 558.120 accions nominatives de 10.000 pessetes de valor nominal cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades per la Generalitat de Catalunya.

De conformitat amb l'acord de Govern de 27 de juny de 1995, i tal com preveu el PEF, la Junta General Extraordinària celebrada el 23 de desembre de 1999 va acordar l'ampliació del capital de la Societat en 1.145.300 mPTA, emetent 114.530 noves accions a la par, totalment subscrietes i desemborsades per la Generalitat de Catalunya (vegeu l'epígraf 2.2.4.1 d'aquest Informe).

**2.2.6.2. Reserva legal**

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

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

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

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

**SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 27/2000-D**

Entitat	Import inicial o límit	Data formalització	Termini (anys)	Amortització	Saldo a 31.12.99	
					Curt termini	Llarg termini
BEI	5.900.000	Setembre 92	15	590 MPTA anuals a partir de juliol de 1998	590.000	4.130.000
BEI	5.100.000	Octubre 93	15	255 MPTA trimestrals a partir de desembre 1998	510.000	3.825.000
La Caixa	6.871.800	Juny 95	6	1.145,3 MPTA anuals a partir de desembre 1996	1.145.300	1.145.300
BEI	5.000.000	Setembre 95	12	555,556 MPTA anuals a partir de juliol de 1999	555.555	3.888.889
BEI	9.300.000	Setembre 96	15	845,455 MPTA anuals a partir de juny del 2001	0	9.300.000
La Caixa	11.500.000	Novembre 96	13	1.437,5 MPTA anuals a partir de setembre de 2002	0	11.500.000
Midland Bank – sindicat	6.000.000	Juliol 97	5	1.500 MPTA anuals a partir de juliol de 1999	1.500.000	3.000.000
Merril Lynch	10.000.000	Juliol 97	8	1.428,571 MPTA anuals a partir de setembre de 1999	1.428.571	7.142.858
ICO	10.000.000	Juliol 97	10	1/6 part del disposat a partir de juliol del 2001	0	10.000.000
ICO	10.000.000	Juliol 98	10	1/6 part del disposat a partir de juliol del 2002	0	10.000.000
BCH – sindicat	8.600.000	Juliol 98	7	11 pagaments trimestrals, iguals i consecutius a partir de juliol 2000	781.819	7.818.181
Bank of America	4.991.580	Juliol 99	6	1.663,86 MPTA anuals a partir de juliol de 2003	0	4.991.580
Caja de Madrid Banca di Roma	6.000.000	Juliol 99	7	Reduccions trimestrals d'1/6 import disposat, a partir de gener 2004	0	1.650.000
ICO	5.000.000	Juliol 99	10	6 pagaments anuals a partir de juliol 2004	0	0
Banca Catalana, BBVA, la Caixa	5.000.000	Novembre 99	8	9 pagaments trimestrals a partir de novembre 2003	0	0
<b>Total</b>					<b>6.511.245</b>	<b>78.391.808</b>

Imports en milers de pessetes.

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

Els imports dels deutes amb les entitats de crèdit estan correctament classificats en funció del seu venciment, entre curt i llarg termini, en el Balanç de situació a 31 de desembre de 1999.

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

A 31 de desembre de 1999 la Societat no havia disposat del préstec a llarg termini per import de 5.000 MPTA amb el Instituto de Crédito Oficial (ICO), formalitzat al juliol de 1999, del préstec de 5.000 MPTA amb Banca Catalana, BBVA i la Caixa, de novembre de 1999, i de 4.350 MPTA del préstec signat amb Caja de Madrid i Banca di Roma al juliol de 1999, per un import total de 6.000 MPTA. La resta de crèdits disposats, ho han estat en pessetes.

A més a més, la Societat disposa de pòlisses de crèdit a curt termini per import de 4.000 MPTA, que a 31 de desembre de 1999 no estaven utilitzades.

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

Dintre de l'epígraf "Altres creditors a curt termini" s'inclouen els imports finançats pels constructors de les obres que tenen uns tipus d'interès que oscil·len entre MIBOR i MIBOR + 1 i amb venciments fins a l'any 2004. En el Passiu, aquests imports es desglossen correctament entre el curt i el llarg termini (per a l'any 1999 tot l'import és a llarg termini).

El detall dels "Altres creditors" desglossat per venciments a 31 de desembre de 1998 i de 1999 és el següent:

	31.12.98	31.12.99
A un any	3.253.486	0
TOTAL Altres creditors a curt termini	3.253.486	0
A dos anys	1.605.932	1.062.894
A tres anys	2.955.458	2.017.705
A quatre anys	2.017.705	506.542
A cinc anys	298.016	120.781
TOTAL Altres creditors a llarg termini	6.877.111	3.707.922

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 1999.

### 2.2.9. Creditors comercials i altres deutes no comercials

El detall dels "Creditors comercials" i dels "Altres deutes no comercials" a 31 de desembre de 1999 és el següent:

	31.12.99
Acomptes rebuts	9.432.466
Deutes per compres o prestació de serveis	1.809.403
Creditors per construcció d'obra	22.091.823
TOTAL Creditors comercials	33.333.692
Administracions públiques	45.902
Altres deutes	2.060
Fiances rebudes a curt termini	9.429
Remuneracions pendents de pagament	851
TOTAL Altres deutes no comercials	58.242

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 1999.

Dins d'acomptes rebuts: s'inclou en les quantitats rebudes o compromeses per la Generalitat de Catalunya, tant directament com mitjançant els beneficiaris de les obres i la Junta d'Aigües, com a aportació a compte de les infraestructures

en curs de construcció i de les acabades, d'acord amb el PEF. A final d'any, el saldo correspon al ròssec de les aportacions pendents d'imputar a obres, per estar encara en curs, o bé per no estar encara rebudes definitivament o perquè tenen finançament del contractista. En el cas de les quantitats rebudes dels beneficiaris d'obres, aquestes només s'imputen a l'obra específica que financen, un cop aquesta està acabada. L'evolució del saldo durant l'exercici 1999 és la següent:

	Directament	Beneficiaris d'obres	Junta d'Aigües	TOTAL
Saldo a 31.12.98	4.614.725	1.083.298	2.791.531	8.489.554
Aportacions exercici	54.532.746	691.167	980.250	56.204.163
Acomptes aplicats	(52.079.069)	(1.483.678)	(1.698.504)	(55.261.251)
Saldo a 31.12.99	7.068.402	290.787	2.073.277	9.432.466

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

En l'epígraf 2.2.5.2 d'aquest Informe s'explica el criteri d'aplicació dels acomptes rebuts.

Pel que fa a la resta de creditors comercials, corresponen als saldos amb els proveïdors de la Societat, pendents de pagament a 31 de desembre.

Dintre els "Altres deutes no comercials" s'inclouen els saldos passius amb les administracions públiques, que s'analitzen en l'epígraf 2.2.10 següent.

## 2.2.10. Administracions públiques

El detall dels saldos actius i passius amb les administracions públiques a 31 de desembre de 1999 és el següent:

	31.12.99
<b>Comptes d'actiu</b>	
HP, deutora per IVA	51.978
Retencions i pagaments a compte de l'Impost de societats	4.575
Crèdit fiscal per bases imposables negatives	4.760
<b>TOTAL Comptes d'actiu</b>	<b>61.313</b>
<b>Comptes de passiu</b>	
HP, creditora per retencions d'IRPF	30.054
HP, creditora per altres retencions	404
Impost sobre beneficis diferits	8.588
Organismes SS, creditors	6.856
<b>Total Comptes de passiu</b>	<b>45.902</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 1999.

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

S'ha obtingut la documentació referent a les declaracions dels exercicis oberts encara a inspecció fiscal, corresponents a l'IVA, a l'Impost sobre societats, a l'IRPF i a la Seguretat Social. S'ha verificat el seu correcte càlcul i pagament dins els terminis legals, així com la raonabilitat dels actius i passius registrats al tancament de l'exercici 1999.

### 2.3. NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

#### 2.3.1. Ingressos

##### a) Import net de la xifra de negocis

Dintre l'"Import net de la xifra de negocis" que ascendeix a 3.854,85 MPTA per a l'any 1999, s'inclouen els imports facturats als contractistes en concepte de direcció d'obra, assistència tècnica i control de qualitat. Els ingressos equivalen a un 6% sobre la base imposable de la certificació d'obra. La facturació d'aquest 6% es fa en el mateix moment en què s'emet la certificació. També s'inclouen els ingressos per despeses de redacció del projecte de vigilància i impacte ambiental de l'obra, així com per la publicitat de l'obra, conceptes que també es facturen al contractista.

##### b) Altres ingressos d'explotació

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

	<u>1999</u>
Ingressos per serveis prestats a REGSA	56.226
Ingressos per redacció de projectes	89.401
Ingressos per publicació de projectes	14.741
Ingressos per proposta gràfica	<u>16.400</u>
TOTAL Altres ingressos d'explotació	176.768

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 1999.

Els ingressos per serveis prestats a REGSA inclouen els ingressos obtinguts per la prestació de serveis administratius, financers i tècnics, segons el conveni signat entre GISA i REGSA el 28 de novembre de 1994 i actualitzat per a l'any 1999 el 15 de gener de 2000, així com els ingressos obtinguts per la direcció

d'obres conjunta de certes obres per la seva proximitat geogràfica, segons contracte de 5 de març de 1998. Els imports corresponents a ambdós conceptes són els següents:

	<u>1999</u>
Prestació de serveis administratius, financers i tècnics	43.519
Direcció d'obres conjunta	<u>12.707</u>
	56.226

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 1999.

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

Els ingressos per proposta gràfica corresponen a la facturació que es fa a l'adjudicatari final, per les diverses propostes gràfiques que s'han sol·licitat prèviament, quan es tracta d'una obra d'edificació o similar, en què hi poden haver diverses solucions gràfiques.

### 2.3.2. Despeses

#### a) Aprovisionaments

Dintre l'epígraf d'"Aprovisionaments", que ascendeix a 2.504,56 MPTA en l'any 1999, s'inclouen les despeses per treballs realitzats per altres empreses, com ara els treballs de direcció d'obres, d'assistència tècnica, control de qualitat, redacció de projectes inicials i proposta gràfica, principalment.

#### b) Despeses de personal

El detall de les "Despeses de personal" per a l'any 1999 és el següent:

	<u>1999</u>
Sous i salaris	404.365
Seguretat social	68.533
Altres càrregues socials	<u>11.442</u>
TOTAL Despeses de personal	484.340

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 1999.

El personal de la Societat es regula pel Conveni col·lectiu de treball del sector de la construcció i obres públiques de la província de Barcelona. L'augment de sous



per a l'any 1999, aprovat pel Consell d'Administració de 17 de juny de 1999, i que ha estat d'un 2,3%, s'ha fet amb l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances. L'informe explicita que, atès que la Societat no rep aportacions amb càrrec a pressupostos públics destinades a cobrir el dèficit d'exploració, no li són d'aplicació les disposicions limitatives sobre despeses de personal contingudes en la Llei 20/1998, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1999.

El detall de la plantilla mitjana de l'any 1999 és la següent:

	<u>Plantilla mitjana</u>
Serveis generals	7
Serveis tècnics	37
Serveis administratius	9
TOTAL	<u>53</u>

### c) Altres despeses d'exploració

El detall de les "Altres despeses d'exploració" per a l'exercici 1999 és el següent:

	<u>1999</u>
Arrendaments i cànons	2.933
Reparacions i conservació	31.542
Serveis de professionals independents	574.520
Dietes del Consell d'Administració	9.900
Primes d'assegurances	13.893
Serveis bancaris i similars	87
Publicitat, propaganda i relacions públiques	31.638
Subministraments	3.727
Altres serveis	<u>92.910</u>
TOTAL Serveis exteriors	761.150
Tributs	8.648
Altres despeses de gestió corrent	18.011

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 1999.

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

- Els serveis de professionals independents, entre els quals s'inclouen les despeses per la revisió dels projectes d'execució d'obres, quan aquests són elaborats pel Departament o organisme que encarrega l'obra abans que GISA comenci la seva execució, per la direcció d'obres, etc. L'augment significatiu d'aquest compte respecte de l'exercici anterior obeeix bàsicament a

l'increment del volum d'obra però també a l'increment de les despeses de recolzament pel canvi en el suport informàtic.

- Despeses pels serveis que REGSA ha prestat a GISA durant l'any 1999 per l'assessorament i gestió en obres d'infraestructures hidràuliques que gestiona REGSA, per un import de 42,45 MPTA.
- Despeses per les primes d'assegurances per 13,89 MPTA. S'ha verificat l'existència d'un informe favorable de la Direcció General de Patrimoni, previ a la seva contractació.
- Els altres serveis, entre els quals s'inclouen les despeses de comunicacions, les de missatgers, les de material d'oficina i les despeses de viatge.

### 2.3.3. Despeses i ingressos financers

El detall de les despeses i dels ingressos financers per a l'any 1999 és el següent:

	<u>1999</u>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	
Interessos de deutes bancaris a llarg termini	1.259.131
Interessos de deutes bancaris a curt termini	11.807
Diferències negatives de canvi	<u>3</u>
<b>TOTAL Despeses financeres</b>	<b>1.270.941</b>
<b>INGRESSOS FINANCERS</b>	
Ingressos financers d'entitats de crèdit	16.756
Aportació Generalitat per pagar les despeses financeres dels préstecs de "la Caixa" per a l'adquisició de les accions de Túnel del Cadí, SAC i TABASA	1.259.131
<b>TOTAL Ingressos financers</b>	<u>1.275.887</u>

Imports en milers de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA de l'any 1999.

Els interessos de deutes bancaris a llarg termini corresponen als interessos pels préstecs que GISA té contractats amb la Caixa per l'adquisició de les participacions en Túnel del Cadí, SAC i en TABASA, tal com s'explica en l'epígraf 2.2.4 d'aquest Informe. S'ha de dir que la resta d'interessos dels préstecs a llarg termini que té la Societat, s'activen com a més cost de l'obra, i s'inclouen dintre dels comptes de "Deutors per construcció d'obres". Per això la despesa financera és molt baixa en relació a l'elevat volum d'endeutament que té la Societat, que suposa un 65,70% del total del passiu.

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

Pel que fa als ingressos financers, s'inclouen 1.259,13 MPTA corresponents a l'aportació que cada any fa la Generalitat per a cobrir les despeses financeres dels préstecs contractats amb la Caixa, segons els acords del Govern de la Generalitat de 18 d'abril de 1995 i de 29 d'octubre de 1996, en els quals s'indica també que l'esmentada aportació rebrà la consideració de "Resultats financers positius" dins el Compte de pèrdues i guanys de la Societat. Com s'observa, l'import de l'aportació de la Generalitat és el mateix que l'import de la despesa financera d'aquests dos préstecs, és a dir, 1.259,13 MPTA.

### **3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**

Els pressupostos de GISA corresponents a l'exercici 1999 i aprovats per la Llei 20/1998, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1999, preveïen uns ingressos i despeses en el pressupost d'explotació, de 4.800,53 MPTA i uns recursos i dotacions en el pressupost de capital de 76.502,13 MPTA.

La base de partida de preparació dels pressupostos és el PEF vigent en el moment de la seva realització que, en el cas dels pressupostos de l'exercici 1999, va ser el PEF de juny de 1998.

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

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

A continuació es presenta la liquidació del pressupost d'explotació de GISA corresponent a l'exercici 1999:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 27/2000-D

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 1999		Pressupost inicial	Realitat 1999	Desviació
<b>Capítol 3</b>	<b>ESTAT D'INGRESSOS</b> <b>Ingressos propis</b>	<b>3.516.400</b>	<b>4.031.617</b>	<b>515.217</b>
Article 30	Vendes i prestació de serveis	3.516.400	4.031.617	515.217
	<i>Prestació serveis a tercers</i>	<i>3.466.000</i>	<i>3.854.849</i>	<i>388.849</i>
	<i>Altres vendes</i>	<i>50.400</i>	<i>176.768</i>	<i>126.368</i>
<b>Capítol 5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>1.284.131</b>	<b>1.275.887</b>	<b>(8.244)</b>
Article 53	Altres ingressos financers	1.284.131	1.275.887	(8.244)
	<i>Altres ingressos</i>	<i>1.259.131</i>	<i>1.259.131</i>	<i>0</i>
	<i>Altres ingressos financers</i>	<i>25.000</i>	<i>16.756</i>	<i>(8.244)</i>
<b>Capítol 6</b>	<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>0</b>	<b>418</b>	<b>418</b>
	Resultats extraordinaris positius	0	418	418
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>4.800.531</b>	<b>5.307.922</b>	<b>507.391</b>
<b>Capítol 1</b>	<b>ESTAT DE DESPESES</b> <b>Remuneracions del personal</b>	<b>525.250</b>	<b>484.339</b>	<b>(40.911)</b>
Article 10	Sous i salaris	430.000	404.365	(25.635)
	<i>Sous i salaris</i>	<i>430.000</i>	<i>404.365</i>	<i>(25.635)</i>
Article 11	Assegurances i prestacions socials	75.250	68.532	(6.718)
Article 12	Altres despeses socials	20.000	11.442	(8.558)
<b>Capítol 2</b>	<b>Despeses de béns corrents i serveis</b>	<b>2.787.474</b>	<b>3.320.873</b>	<b>533.399</b>
Article 20	Compres i aprovisionaments	2.241.242	2.504.561	263.319
	<i>Treballs realitzats per altres empreses</i>	<i>2.241.242</i>	<i>2.504.561</i>	<i>263.319</i>
Article 21	Serveis exteriors	496.237	779.161	282.924
	<i>Conservació i reparació</i>	<i>25.000</i>	<i>31.542</i>	<i>6.542</i>
	<i>Serveis de professionals independents</i>	<i>375.000</i>	<i>584.420</i>	<i>209.420</i>
	<i>Primes d'assegurances</i>	<i>25.000</i>	<i>13.893</i>	<i>(11.107)</i>
	<i>Publicitat, propaganda i relacions públiques</i>	<i>17.737</i>	<i>31.639</i>	<i>13.902</i>
	<i>Subministraments</i>	<i>5.000</i>	<i>3.726</i>	<i>(1.274)</i>
	<i>Comunicacions</i>	<i>9.000</i>	<i>42.561</i>	<i>33.561</i>
	<i>Altres despeses diverses</i>	<i>39.500</i>	<i>71.380</i>	<i>31.880</i>
Article 22	Tributs	32.320	37.151	4.831
	<i>Impost societats</i>	<i>23.154</i>	<i>28.503</i>	<i>5.349</i>
	<i>Altres tributs</i>	<i>9.166</i>	<i>8.648</i>	<i>(518)</i>
Article 23	Variació de les provisions	17.675	0	(17.675)
	<i>Variació provisions</i>	<i>17.675</i>	<i>0</i>	<i>(17.675)</i>
<b>Capítol 3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>1.264.654</b>	<b>1.270.941</b>	<b>6.287</b>
Article 30	Deute a llarg termini	1.259.131	1.259.131	0
	<i>Interessos</i>	<i>1.259.131</i>	<i>1.259.131</i>	<i>0</i>
Article 31	Deute a curt termini	5.523	11.810	6.287
	<i>Interessos</i>	<i>5.523</i>	<i>11.810</i>	<i>6.287</i>
<b>Capítol 5</b>	<b>Amortitzacions i superàvit d'exploració</b>	<b>223.153</b>	<b>231.580</b>	<b>8.427</b>
Article 50	Amortització immobilitzat immaterial	90.617	97.538	6.921
Article 51	Amortització immobilitzat material	75.792	69.185	(6.607)
Article 52	Amortització despeses amortitzables	13.744	11.937	(1.807)
Article 54	Superàvit d'exploració	43.000	52.920	9.920
<b>Capítol 6</b>	<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>0</b>	<b>189</b>	<b>189</b>
	Resultats extraordinaris negatius	0	189	189
	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>4.800.531</b>	<b>5.307.922</b>	<b>507.391</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

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

- Es van preveure 3.516,4 MPTA d'“Ingressos propis”, mentre que es van liquidar 4.031,62 MPTA. La desviació positiva és conseqüència directa de l'augment en el volum d'obra certificada, tal com s'explica en el capítol 5 de “Fiscalització de la gestió”.
- Els “Sous i salaris” disminueixen significativament respecte de la xifra prevista, ja que es va preveure un major augment de plantilla. Tot i això, els sous i salaris augmenten un 16,07% respecte de la xifra real de l'any 1998, un percentatge molt similar al percentatge d'augment de la plantilla real que va ser d'un 15,22% (5 persones).
- Les “Compres i aprovisionaments” augmenten en un 11,74% respecte de l'import previst, a causa, també, de l'augment del volum d'obra certificada. A més, aquest percentatge és molt similar al percentatge d'augment de “Prestació de serveis a tercers”, que és d'un 11,22%.
- Els “Serveis exteriors” liquidats, 779,16 MPTA, augmenten de forma significativa respecte de la xifra prevista, 496,24 MPTA. La causa principal és que s'inclouen també conceptes que depenen de forma directa del volum de certificacions. En augmentar les certificacions, han augmentat també les despeses per la revisió dels projectes d'execució d'obres, quan aquests són elaborats pel Departament o organisme que encarrega l'obra abans que GISA comenci la seva execució, per la direcció d'obres, etc.

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

A continuació es presenta la liquidació del pressupost de capital de GISA, corresponent a l'exercici 1999:

# SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 27/2000-D

		Pressupost inicial	Realitat 1999	Desviació
<b>PRESSUPOST DE CAPITAL 1999</b>				
<b>RECURSOS</b>				
<b>Capítol 5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>240.828</b>	<b>231.687</b>	<b>(9.141)</b>
Article 56	Recursos generats per les operacions	240.828	231.687	(9.141)
560.01	<i>Recursos generats per les operacions</i>	240.828	231.687	(9.141)
<b>Capítol 8</b>	<b>Variació actius financers</b>	<b>50.556.000</b>	<b>45.080.829</b>	<b>(5.475.171)</b>
Article 83	Aportacions al fons patrimonial	50.556.000	45.080.829	(5.475.171)
830	De la Generalitat de Catalunya	44.490.000	42.309.412	(2.180.588)
830.01	<i>De la DG de Carreteres</i>	35.532.000	33.332.000	(2.200.000)
830.02	<i>De la DG de Transports</i>	5.000.000	5.000.000	0
830.04	<i>De la DG de Carreteres (indirectes)</i>	30.000	49.412	19.412
830.05	<i>Del D. d'Ensenyament</i>	3.278.000	3.278.000	0
830.06	<i>De Governació</i>	400.000	400.000	0
830.07	<i>De Benestar Social</i>	250.000	250.000	0
831	D'Organismes autònoms comercials, administratius, financers	6.066.000	2.771.417	(3.294.583)
831.01	<i>De INCASOL</i>	18.000	64.288	46.288
831.02	<i>De la Junta d'Aigües</i>	3.921.000	980.250	(2.940.750)
831.03	<i>De la Junta d'Aigües (indirectes)</i>	1.427.000	1.026.879	(400.121)
831.04	<i>Del Servei Català de la Salut</i>	700.000	700.000	0
<b>Capítol 9</b>	<b>Variació de passius financers</b>	<b>25.705.300</b>	<b>13.464.205</b>	<b>(12.241.095)</b>
Article 90	Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a llarg termini	21.000.000	20.991.580	(8.420)
902.01	<i>Per finançament d'obres</i>	21.000.000	20.991.580	(8.420)
Article 92	Ampliacions de capital	1.145.300	1.145.300	0
920.01	<i>Per finançament d'obres</i>	1.145.300	1.145.300	0
Article 93	Altres variacions de passius financers a llarg termini	3.560.000	(8.672.675)	(12.232.675)
930.01	<i>Altres variacions de passius a llarg termini</i>	3.560.000	(8.672.675)	(12.232.675)
<b>TOTAL RECURSOS</b>		<b>76.502.128</b>	<b>58.776.721</b>	<b>(17.725.407)</b>
<b>DOTACIONS</b>				
<b>Capítol 6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>64.109.828</b>	<b>63.861.325</b>	<b>(248.503)</b>
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	12.065.000	18.596.119	6.531.119
610.01	<i>Per construcció d'obres d'ensenyament</i>	9.645.000	15.102.829	5.457.829
610.02	<i>Per construcció d'obres de Governació</i>	1.020.000	2.587.360	1.567.360
610.03	<i>Per construcció d'obres de Benestar Social</i>	1.400.000	905.930	(494.070)
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	240.828	155.860	(84.968)
620.01	<i>Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge</i>	240.828	155.860	(84.968)
Article 66	Actuacions i inversions destinades a l'ús general	44.631.000	38.748.962	(5.882.038)
660.01	<i>Per construcció d'obres</i>	44.631.000	38.748.962	(5.882.038)
Article 67	Inversions altre immobilitzat material	1.065.000	1.867.337	802.337
670.01	<i>Per construcció d'obres de Sanitat</i>	1.065.000	1.867.337	802.337
Article 69	Despeses d'establiment i formalització de deutes	6.108.000	4.493.047	(1.614.953)
690	Despeses d'ampliació de capital	6.108.000	4.493.047	(1.614.953)
690.01	<i>Per despeses financeres. Crèdits bancaris</i>	5.507.000	4.303.055	(1.203.945)
690.02	<i>Per despeses financeres. Crèdits contractistes</i>	601.000	189.991	(411.009)
<b>Capítol 8</b>	<b>Variació d'actius financers</b>	<b>4.104.000</b>	<b>(13.374.031)</b>	<b>(17.478.031)</b>
Article 85	Variació del capital circulant	4.104.000	(13.374.031)	(17.478.031)
850.01	<i>Capital circulant</i>	4.104.000	(13.374.031)	(17.478.031)
<b>Capítol 9</b>	<b>Variació de passius financers</b>	<b>8.288.300</b>	<b>8.289.427</b>	<b>1.127</b>
Article 91	Article 90. Amortització de préstecs i bestretes a llarg termini	8.288.300	8.289.427	1.127
910	Del Sector públic	7.143.000	7.144.127	1.127
910.01	<i>Del sector públic: Amortitzacions crèdits bancaris</i>	7.143.000	7.144.127	1.127
911.01	<i>Fora del sector públic: Amortització Préstec Túnel del Cadí</i>	1.145.300	1.145.300	0
<b>TOTAL DOTACIONS</b>		<b>76.502.128</b>	<b>58.776.721</b>	<b>(17.725.407)</b>

Imports en milers de pessetes.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

En conjunt, en el pressupost de capital de GISA es van preveure 76.502,13 MPTA de Recursos i de Dotacions i s'han liquidat 58.776,72 MPTA, el

que suposa un 76,83% sobre el que estava previst. Això no obstant, la disminució no ha estat per la reducció d'inversions, que han estat molt similars a les previstes, sinó per la variació de passius financers (en els recursos) i d'actius financers (en les dotacions). Les principals desviacions, per capítols dins els Recursos i les Dotacions, respectivament, són les següents:

**Recursos:**

- Capítol 8 "Variació d'actius financers": Dels 50.556 MPTA d'aportacions al fons patrimonial provinents de la Generalitat previstos, finalment s'han rebut 45.080,83 MPTA, que suposa un 10,82% menys d'aportacions, principalment a causa del fet que la Junta d'Aigües ha deixat d'aportar 2.940,75 MPTA i la Direcció General de Carreteres 2.200 MPTA.
- Capítol 9 "Variació de passius financers": Dels 25.705,30 MPTA previstos, s'han liquidat 13.464,21 MPTA degut principalment a les "Altres variacions de passius financers a llarg termini", que passa d'un import previst de 3.560 MPTA a un import liquidat negatiu de 8.672,68 MPTA. Estava previst generar recursos dels préstecs bancaris i dels préstecs amb els contractistes, però finalment els préstecs bancaris signats en 1999 no s'han disposat en la seva totalitat i, a més, s'han amortitzat diversos préstecs amb els contractistes. Així, per finançar les inversions el que s'ha fet és que el pagament de les inversions, que s'havia previst efectuar a 60 dies des de l'1 de gener, finalment s'ha continuat efectuant a 120 dies per totes les obres licitades abans de l'1 de juny. A més, les certificacions s'han concentrat de forma considerable en els últims quatre mesos de l'any, suposant un 39,63% de la certificació total anual. També s'ha aconseguit l'avançament en el cobrament de les aportacions de la Generalitat, respecte del previst.

**Dotacions:**

- En el Capítol 6 "Inversions reals" corresponent a les obres executades, s'han liquidat 63.861,33 MPTA d'obres executades, el que suposa un 99,61% de compliment de la xifra global pressupostada. Si es fa una anàlisi per articles dins aquest Capítol 6, s'observa que unes desviacions negatives es compensen amb altres de signe positiu. Així, la principal desviació positiva es troba en l'article 61 corresponent a les inversions "Per construcció d'obres d'ensenyament", que passen d'una xifra prevista de 9.645 MPTA a 15.102,83 MPTA, realment executades. Per contra, en l'article 66, que engloba les inversions en obres i actuacions en general (no especificades en l'article 61), les obres previstes eren de 44.631 MPTA, mentre que s'han executat 38.748,96 MPTA. Aquestes desviacions s'analitzen amb més detall en el Capítol 5 "Fiscalització de la Gestió".

Igual que en l'any anterior, cal assenyalar que en l'article 69 "Despeses per formalització de deutes" d'aquest Capítol 6, s'inclouen les despeses financeres imputables a les obres executades, que es recomana que es desglossin per clients (ensenyament, sanitat i altres) i s'incorporin dins els articles 61 o 66 corresponents.

- Capítol 8 "Variació d'actius financers": Dins aquest Capítol, la Societat inclou les variacions produïdes durant l'any en les partides de proveïdors i de Generalitat, a cobrar. S'esperava que el saldo de proveïdors disminuís a final d'any, quan finalment aquest ha augmentat en 5.757 MPTA a causa de la concentració de certificacions en els últims quatre mesos de l'any, tal com s'ha explicat abans. A més, s'esperava que de les aportacions a cobrar de la Generalitat, 20.703 MPTA, es cobressin durant l'any 2000, quan en realitat s'ha avançat el cobrament a l'any 1999, restant pendents de cobrar en l'any 2000, 13.271 MPTA.

#### **4. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT - CONTRACTACIÓ**

En la fiscalització dels estats financers i de les liquidacions pressupostàries s'han analitzat aspectes legals de caire comptable, pressupostari, laboral, fiscal, etc. En aquest capítol la fiscalització de la legalitat se centra en els procediments de contractació que la Societat segueix.

##### **4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE**

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

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

A més, atès que la Llei de contractes permet l'adjudicació pel procediment negociat en contractes de baix import, i altres supòsits previstos en la Llei, es



podrien aplicar, per analogia, aquestes determinacions per a les empreses públiques.

#### **4.2. PROCEDIMENTS EMPRATS PER GISA**

Com a societat mercantil amb participació majoritària de l'Administració, GISA ha d'ajustar la seva activitat contractual als principis de publicitat i concurrència.

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

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

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

- a) Normativa de contractació
- b) Procediment intern pròpiament dit
- c) Models:
  - Plec de bases tipus
  - Contracte tipus d'execució d'obres
  - Contracte tipus de crèdit
  - Contracte tipus per a l'assistència tècnica a la redacció de projectes
  - Contracte tipus direcció d'obres
  - Carta tipus d'adjudicació d'una obra
  - Contracte tipus complementari o modificat

- Contracte tipus d'impacte ambiental
  - Contracte tipus per al control de qualitat
- d) Normativa d'avalis
- e) Normativa de recepció d'obres
- f) Normativa circuit d'autoritacions d'obres complementàries i modificades
- g) Normativa circuit de certificacions

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

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

#### **a) Contractació d'obres**

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

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

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

#### **b) Contractació de serveis relacionats amb les obres**

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

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

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

#### **4.3. ANÀLISI DEL PROCEDIMENT**

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

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

##### **a) Adjudicació de contractes d'execució d'obres**

Per tots els contractes d'execució d'obres analitzats, els complementaris d'obres i els modificats d'obres adjudicats en l'any 1999 s'ha verificat:

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

Dels 67.855 MPTA de contractes d'obra adjudicats en l'exercici 1999, s'han revisat contractes per un import de 21.867 MPTA, que suposen un 41,51% del total.

##### **b) Adjudicació de contractes d'assistència tècnica de les obres**

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

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

- La signatura del contracte per ambdues parts
- L'existència d'informes tècnics i financers sobre les propostes presentades sobre una base homogeneïtzada

Dels 2.109 MPTA de contractes de redacció de projectes adjudicats en l'exercici 1999 s'han revisat contractes per un import de 636 MPTA, que suposen un 30,17% del total. A més, dels 2.425 MPTA dels contractes de direcció d'obra adjudicats en l'exercici 1999 s'han revisat contractes per un import de 1.069 MPTA, que suposen un 44,10% del total.

#### **4.4. CONCLUSIONS**

De la revisió efectuada podem concloure que en el procediment emprat per GISA en l'adjudicació dels contractes d'obra i d'assistència tècnica se segueixen tots els requisits establerts en el Conveni i en el manual de procediments intern, que es compleixen els principis de publicitat i concurrència d'ofertes i que els informes previs a la proposta d'adjudicació aporten una informació clara i concisa sobre les ofertes presentades i permeten, per tant, atribuir adequadament l'adjudicació.

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

### **5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ**

En l'apartat 1 d'aquest Informe s'ha fet una referència al PEF com a document bàsic de la gestió de GISA. En aquest capítol fem una anàlisi de la principal informació que conté el PEF 99 així com una avaluació del seu grau de compliment, tant en termes econòmics com d'execució material.

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

El 13 de juliol de 1999 el Govern de la Generalitat de Catalunya va aprovar el Pla economicofinancer de GISA actualitzat, que és l'aplicable a l'exercici 1999. Aquest PEF contempla els costos de les actuacions encomanades pel Govern a GISA i el seu finançament, i estableix els compromisos de despeses plurianuals amb càrrec als Pressupostos de la Generalitat i els compromisos d'autoritzacions financeres.

L'objectiu del PEF és establir l'adequat equilibri entre els compromisos de pagament que assumeix la Societat, com a mandatària de la Generalitat, i els

compromisos d'aportacions que la Societat rep per a l'execució del seu mandat; tot això, per tal d'assegurar la correcta programació financera i dotar-la dels adequats mitjans econòmics per fer front als encàrrecs que rep.

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

## **5.2. PRINCIPALS ASPECTES CONTINGUTS EN EL PEF**

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

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

A continuació incloem les dades de l'Acord de Govern de 13 de juliol de 1999, d'aprovació del PEF de juliol de 1999:

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

El PEF suposa un total d'obligacions econòmiques de 881.656 MPTA a desemborsar en el període 1991-2011, dels quals 487.420 MPTA són pagaments de projectes i obres, 296.410 MPTA són reemborsaments de crèdits, 79.453 MPTA interessos de les operacions de crèdit, 6.873 MPTA corresponen a la compra d'accions de Túnel del Cadí, SAC i 11.500 MPTA corresponen a la compra d'accions de TABASA.

Per a fer front a les obligacions del PEF 99, que és el vigent a 31 de desembre de 1999, GISA compta amb els següents recursos (que ascendeixen, igual que les obligacions econòmiques, a 881.656 MPTA):

- les aportacions a càrrec dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya que han d'assolir la xifra de 585.246 MPTA,

- el desemborsament de crèdits per un import de 193.700 MPTA, dels quals 149.100 MPTA estaran avalats per la Generalitat de Catalunya,
- el desemborsament de crèdits finançats pels contractistes, per un import total de 84.337 MPTA,
- el desemborsament de dos préstecs específics per a l'adquisició de les participacions de TABASA i Túnel del Cadí, SAC, per un import total de 18.373 MPTA.

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

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

Imports en milions de pessetes.  
Font: PEF de l'any corresponent.

Com s'observa, s'inclouen les obligacions econòmiques acumulades, des de l'inici de l'activitat de la Societat, és a dir, des de l'any 1991. El total d'obligacions econòmiques del PEF de l'any 1999 s'han de desemborsar en el període 1991-2011. Cada any s'inclou un any més en el període de desemborsament, i s'actualitza l'import respecte de l'exercici anterior, tenint també en compte els nous encàrrecs d'obres.

#### b) Aportacions Generalitat

El total de les aportacions de la Generalitat a consignar en els Pressupostos del període 1999-2011 ascendeix a 359.660 MPTA, amb la següent distribució per exercicis:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 27/2000-D

Any	Import
1999	47.690
2000	53.829
2001	58.212
2002	50.444
2003	40.337
2004	36.961
2005	20.496
2006	12.655
2007	11.036
2008	10.475
2009	12.084
2010	3.300
2011	2.141
Total	359.660

Imports en milions de pessetes.

Les aportacions per a l'exercici 1999 provindran de:

	Partida pressupostària	Import
Direcció General de Carreteres	09.05.660.05	33.332
Direcció General de Ports i Transports	09.03.660.05	5.000
Junta d'Aigües de Catalunya	09.33.660.03	980
Direcció General de Centres Docents del Departament d'Ensenyament	06.04.611.02	3.278
Servei Català de la Salut	51.01.671.03	700
Gabinet del Conseller i Secretaria General del Departament de Governació	04.01.610.01	400
ICASS	41.31.671.03	53
	41.32.671.03	125
Departament de Benestar Social	20.02.611.02	72
Institut Català del Sòl	09.51.601.04	64
Secretaria General del DPTOP	09.01.441.01	950
	09.01.850.03	1.146
Direcció General de Carreteres	09.05.441.01	309
Explotació de les àrees de servei	N/A	30
Aportacions dels beneficiaris de les obres d'infraestructures hidràuliques	N/A	1.251
	TOTAL Aportacions 1999	47.690

Imports en milions de pessetes.

Les aportacions corresponents als exercicis de 2000 al 2011 (311.970 MPTA) seran a càrrec dels següents departaments i organismes de la Generalitat:

## SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 27/2000-D

Exercici	DGC	DGPiT	Junta Aigües	Depart. Enseny.	Depart. Govern.	Depart. Ben. Soc.	Depart. Justícia	Depart. Presid.	DGU	SCS	Ports de Catalunya	DPTOP
2000	29.500	6.850	3.679	5.952	1.010	516	173	127	500	800	200	2.301
2001	25.000	18.100	1.989	6.620	1.010	516	672	500	51	800		2.198
2002	18.300	18.039	601	7.500	1.010	516	750	500		800		2.388
2003	18.300	8.109		7.500	970	516	1.200	500		934		2.268
2004	18.300	5.687		7.600	668	616	1.200	700				2.150
2005	8.129			7.600		616	1.200	700				2.031
2006				7.600		616	1.826	700				1.913
2007				7.600		943		700				1.793
2008				8.100				700				1.675
2009				9.828				700				1.556
2010				2.600				700				
2011				1.492				649				
<b>TOTAL</b>	<b>117.529</b>	<b>56.785</b>	<b>6.269</b>	<b>79.992</b>	<b>4.668</b>	<b>4.855</b>	<b>7.021</b>	<b>7.176</b>	<b>551</b>	<b>3.334</b>	<b>200</b>	<b>20.273</b>

Imports en milions de pessetes.

DGC: Direcció General de Carreteres.

DGPiT: Direcció General de Ports i Transports.

DGU: Direcció General d'Urbanisme

SCS: Servei Català de la Salut

Complementàriament, i per al mateix període 2000-2011, estan previstes aportacions per valor de 410 MPTA, derivades de l'explotació de les àrees de servei que el Govern ha encomanat a GISA, així com altres aportacions per un total de 2.907 MPTA en el mateix període, corresponents a les aportacions a fer pels beneficiaris de les obres d'infraestructura que el Govern ha encomanat a GISA.

### c) Avals

La distribució anual dels imports per a avalar les operacions de crèdit que formalitzi GISA per finançar les obres que realitzi per compte de la Generalitat, i en el període 1999-2008, és la següent:

Any	Imports
1999	21.000
2000	24.900
2001	23.280
2002	3.420
2003	6.850
2004	17.900
2005	2.350
2006	1.425
2007	3.175
2008	200

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades obtingudes del PEF de juliol de 1999.



### 5.2.2. Obres encarregades

Des de l'inici de l'activitat (1991) fins a la data del PEF 99 s'han pressupostat 920 encàrrecs d'obres, que es detallen a continuació, segons l'origen de l'encàrrec:

	<u>Nombre d'obres</u>
DG Carreteres	506
DG Transport	69
DG d'Ordenació del Territori i Urbanisme	1
Junta d'Aigües	73
DG d'Obres Hidràuliques	1
Departament d'Ensenyament (*)	192
Servei Català de la Salut	21
Departament de Governació	24
Conselleria de Benestar Social	22
Conselleria de la Presidència	4
Conselleria de Justícia	7
<b>TOTAL</b>	<b>920</b>

(\*) Dins les 192 obres encarregades s'inclouen les obres de Reparació, adequació i millora (RAM) com un sol encàrrec, però que engloba 740 actuacions de les quals 325 corresponen a l'any 1998 i 415 a l'any 1999.

En el PEF s'inclouen, entre altres dades, uns quadres que recullen els costos de les obres encarregades inclosos en el PEF, el resum dels quals, pels PEF dels anys 1997, 1998 i 1999, desglossat per l'origen de l'encàrrec, és el següent:

	Cost físic			Cost total		
	Pressupost PEF 97	Pressupost PEF 98	Pressupost PEF 99	Pressupost PEF 97	Pressupost PEF 98	Pressupost PEF 99
DG Carreteres	235.071	247.048	282.757	287.987	295.465	331.047
DG de Ports i Transports	41.774	48.885	83.506	47.536	54.477	91.730
DG de Política Hidràulica	52	60	64	52	61	64
Junta d'Aigües	11.482	12.579	18.527	12.012	12.917	19.006
Ensenyament	16.209	35.566	61.984	28.272	58.515	84.171
Servei Català de la Salut	3.398	3.891	4.009	4.377	4.737	4.436
Governació	0	3.066	4.454	0	3.970	5.068
Benestar Social	0	2.020	4.028	0	2.858	5.105
DG d'Ordenació del territori i urbanisme	0	500	753	0	547	791
Presidència	0	0	4.875	0	0	7.176
Justícia	0	0	5.485	0	0	7.021
<b>TOTAL</b>	<b>307.986</b>	<b>353.615</b>	<b>470.442</b>	<b>380.236</b>	<b>433.547</b>	<b>555.615</b>

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades obtingudes dels respectius PEF.

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

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

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

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

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

### **5.3. GRAU DE COMPLIMENT DEL PEF PER A L'EXERCICI 1999**

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

- Comparació de l'obra prevista en el PEF 98 per a l'any 1999 amb l'obra real executada l'any 1999 (en termes de cost físic).
- Comparació del cost total de les obres per als quatre últims PEF.

#### **5.3.1. Comparació de l'obra prevista en el PEF 98 per a l'any 1999 amb l'obra real executada en l'any 1999**

Per a l'any 1999, l'obra prevista s'inclou en el PEF de juny de 1998. Aquestes previsions s'inclouen també en el pressupost de capital de GISA per a l'any 1999, ja que aquest es fa d'acord amb el PEF vigent en la data d'elaboració del pressupost que, per al cas de l'exercici 1999, és el PEF aprovat el juny de 1998, previsions que més endavant són modificades en el PEF aprovat el juliol 1999, per tal de ser actualitzades.

Pel que fa a l'obra executada l'any 1999, aquesta s'incorpora en la liquidació del pressupost d'inversió de l'exercici 1999. S'ha de dir que en el PEF 00, aprovat pel Govern en data 8 de febrer del 2000, s'inclouen les dades reals d'obra executada de l'exercici però només fins al mes de novembre més una estimació d'obra a executar en el mes de desembre, per la qual cosa, els imports inclosos en la liquidació del pressupost d'inversió no coincideixen amb els imports inclosos en el PEF 00 com a obra executada de l'any 1999.

A continuació s'inclou un detall del cost físic de l'obra per a l'exercici 1999, previst en els PEF 98 i 99, i real fins a novembre, més el previst per a desembre, en el PEF 00. Cal recordar que en el concepte de cost físic s'inclou el

pressupost d'adjudicació, els increments per complementaris i modificats, el cost dels projectes i l'IVA.

	PEF 98 Cost físic previst	PEF 99 Cost físic previst	PEF 00 Cost físic real (*)	Diferències 98-00	Diferència 99-00
DG Carreteres	28.334	21.681	24.584	3.750	(2.903)
DG de Ports i Transports	7.189	9.106	9.560	(2.371)	(454)
DG de Política Hidràulica	2	6	6	(4)	0
Junta d'Aigües	3.205	2.972	3.504	(299)	(532)
Ensenyament	9.231	14.910	15.002	(5.771)	(92)
Servei Català de la Salut	1.013	2.059	1.846	(833)	213
Governació	980	2.484	2.513	(1.533)	(29)
Benestar Social	1.338	750	915	423	(165)
DG d'Ordenació del Territori i Urbanisme	100	588	540	(440)	48
Presidència	0	507	449	(449)	58
Justícia	0	69	92	(92)	(23)
TOTAL Cost físic	51.392	55.132	59.011	(7.619)	(3.879)

Imports en milions de pessetes.

(\*): En el PEF 00 s'inclou el cost físic real fins al novembre 1999, i una estimació del cost físic per al mes de desembre 1999.

Com s'observa en el quadre anterior, en el PEF 98 s'havia previst un cost físic de les obres a executar durant l'any 1999 de 51.392 MPTA. Segons les dades del PEF 00, el cost físic de les obres executades va ser de 59.011 MPTA, és a dir, un 14,82% més del que estava previst. El principal augment es concentra en les obres d'ensenyament, previstes en el PEF 98, en 9.231 MPTA, ascendint el cost real segons el PEF 00 a 15.002 MPTA.

Un aspecte a tenir en compte és que entre l'aprovació del PEF 98 el juny 1998, i l'aprovació del PEF 99 el juliol 1999, el Govern ha encarregat noves obres per executar en 1999, i que per tant, no estaven previstes en el PEF 98, però que ja s'incorporen en el PEF 99. Aquesta és una de les causes principals dels augments entre els PEF. En concret, el Govern ha encarregat obres entre el PEF 98 i 99, i entre el PEF 99 i 00 per cinc dels clients de GISA. El desglossament de les obres encarregades amb posterioritat al PEF 98 i al PEF 99, si escau, és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 27/2000-D

	PEF 98 Cost físic previst	PEF 99 Cost físic previst	PEF 00 Cost físic real (*)	Diferències 98-00	Diferència 99-00
Encàrrecs PEF 98	28.334	20.993	23.407		
Entre PEF 98 i PEF 99		688	1.192		
Entre PEF 99 i PEF 00			44		
TOTAL DG Carreteres	28.334	21.681	24.584	3.750	(2.903)
Encàrrecs PEF 98	7.189	6.848	5.816		
Entre PEF 98 i PEF 99		2.258	3.771		
TOTAL DG Ports Transports	7.189	9.106	9.560	(2.371)	(454)
Encàrrecs PEF 98	3.205	2.078	1.851	1.354	227
Entre PEF 98 i PEF 99		894	1.284		
Entre PEF 99 i PEF 00			369		
TOTAL Junta d'Aigües	3.205	2.972	3.504	(299)	(532)
Encàrrecs PEF 98	9.231	9.519	10.319		
Entre PEF 98 i PEF 99		5.391	4.683		
TOTAL Ensenyament	9.231	14.910	15.002	(5.771)	(92)
Encàrrecs PEF 98	980	1.652	1.635		
Entre PEF 98 i PEF 99		832	878		
TOTAL Governació	980	2.484	2.513	(1.533)	(29)
Encàrrecs PEF 98	1.338	718	867		
Entre PEF 98 i PEF 99		32	48		
TOTAL Benestar Social	1.338	750	915	423	(165)

Imports en milions de pessetes.

(\*): En el PEF 00 s'inclou el cost físic real fins al novembre 1999, i una estimació del cost físic per al mes de desembre 1999.

Com s'observa, en les obres d'ensenyament és on s'han encarregat més obres entre l'aprovació del PEF 98 i l'aprovació del PEF 99, per un import de 5.391 MPTA. Es tracta d'obres d'emergència que no estaven previstes en el PEF 98. També s'inclou la partida Obres de reparació, adequació i millora 99 (RAM 99) que ascendia 4.041 MPTA. En aquesta partida, s'inclouen totes aquelles petites obres de reparació i millora que s'han d'efectuar al llarg de l'exercici 1999.

Per tant, si no considerem l'efecte de les obres aprovades amb posterioritat al PEF 98, i incorporades en els següents PEF per a la seva execució en part en l'any 1999, el quadre inicial de cost físic previst l'any 1999, per les obres encarregades en el PEF 98 queda de la següent manera:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 27/2000-D

	PEF 98 Cost físic previst	PEF 99 Cost físic previst	PEF 00 Cost físic real (*)	Diferències 98-00	Diferència 99-00
DG Carreteres	28.334	20.993	23.407	(4.927)	2.414
DG de Ports i Transports	7.189	6.848	5.816	(1.373)	(1.032)
DG de Política Hidràulica	2	6	6	4	0
Junta d'Aigües	3.205	2.078	1.851	(1.354)	(227)
Ensenyament	9.231	9.519	10.319	1.088	800
Servei Català de la Salut	1.013	2.059	1.846	833	(213)
Governació	980	1.652	1.635	655	(17)
Benestar Social	1.338	718	867	(471)	149
DG d'ordenació del territori i urbanisme	100	588	540	440	(48)
Presidència	0	507	449	449	(58)
Justícia	0	69	92	92	23
<b>TOTAL Cost físic</b>	<b>51.392</b>	<b>45.037</b>	<b>46.828</b>	<b>(4.564)</b>	<b>1.791</b>

Imports en milions de pessetes.

(\*): En el PEF 00 s'inclou el cost físic real fins al novembre 1999, i una estimació del cost físic per al mes de desembre 1999.

Com s'observa en el quadre anterior, en el PEF 98 s'havia previst un cost físic de les obres a executar durant l'any 1999, de 51.392 MPTA. Segons les dades del PEF 00, el cost físic de les obres executades va ser de 46.828 MPTA, és a dir, un 91,11% del previst, percentatge apreciable en termes del principi d'eficàcia.

S'observa que les desviacions, tant positives com negatives, més significatives entre el PEF 98 i el PEF 00 es concentren en les obres de la DG de Carreteres, de la DG de Ports i Transports, de la Junta d'Aigües i d'Ensenyament. D'altra banda, les desviacions més significatives entre el PEF 99 i el PEF 00 es concentren bàsicament en les obres de la DG de Carreteres i en les de la Junta d'Aigües.

Hem fet una anàlisi detallada de les principals desviacions existents en el cost físic previst en el PEF 98 i en el PEF 99, respecte al cost físic real inclòs en el PEF 00, per clients. Els aspectes observats són els següents:

**a) DG de Carreteres**

La principal desviació s'ha produït en les obres de la Direcció General de Carreteres: de 28.334 MPTA previstos en el PEF 98, s'han realitzat 23.407 MPTA, el que representa un 82,61%. Les obres que principalment han donat lloc a la diferència han estat les següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 27/2000-D

	Cost físic de l'obra per l'any 1999			Diferència	
	PEF 98	PEF 99	PEF 00	98-00	99-00
	previst	previst	real (*)		
DG Carreteres					
Tortosa- Aldea	697	516	278	(419)	(238)
Variant de la Vall dan (Berga)	340	516	297	(43)	(219)
Pas superior a la C-246 (Gavà)	165	251	99	(18)	(155)
Entroncament carrer Reg Igualada	115	119	1	(114)	(118)
Conversió en Avgda Urbana C-245 a St. Boi	71	591	530	459	(61)
Cambrils- Montbrí	156	40	6	(150)	(34)
Variant Pça Europa (1a fase)	430	825	806	376	(19)
Condicionament L-702 Lleida Castell	835	36	25	(810)	(11)
Variant La Bisbal Tram Corça Vulpellac	295	8	0	(295)	(8)
Condicion. la Vilella baixa- Cabaces	197	13	12	(185)	(1)
Desdoblament C-250 Enllaç Alou Sta. Cristina	182	27	27	(155)	0
Variant de Xerta	183	4	4	(179)	0
Arbeca- Vilanova de Bellpuig C-233	270	9	15	(255)	6
Túnel Montant de Tost C-1313	298	9	21	(277)	12
Llagostera- Tossa	1.111	792	813	(298)	21
Variant El Vendrell	919	485	629	(290)	144
C-240 Reus- Alcover (11 km)	41	25	179	138	154
C-245 Pk 1 al 12 Castelldefels St. Boi	40	8	163	123	155
Pont Mollet- Martorelles	992	838	995	3	157
C-230 Xerta- Benifallet (8,5 Km)	38	9	168	130	159
Nova carretera Solsona Guissona	183	21	184	1	163
C-240 Tàrrrega-Límit comarca 17 km	253	18	239	(14)	221
Reforç ferm L-301 Solsona- Bassella	263	16	258	(5)	242
Variant Súria	194	1.129	1.510	1.316	381
Variant Cassà de la Selva 1ª 2ª fase	141	219	619	478	400
Figueres- Roses 1ª fase	2.649	124	550	(2.099)	426
Actuacions d'explotació manteniment d'infraestructures viàries	1.432	829	1.608	176	779
Altres obres	15.844	13.516	13.371	(2.521)	(142)
TOTAL	28.334	20.993	23.407	(4.927)	2.414

Imports en milions de pessetes

(\*): En el PEF 00 s'inclou el cost físic real fins al novembre 1999, i una estimació del cost físic per al mes de desembre 1999.

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

- Tortosa- Aldea: Es retarda l'obra per la redacció d'un projecte modificat que suposa l'increment d'ocupació de terrenys respecte del que estava previst.
- Variant de la Vall dan (Berga): Canvia la solució del traçat, cosa que implica nova informació pública del tram que canvia, i declaració d'impacte ambiental.
- Pas superior a la C-246 (Gavà): Retard per redacció d'un projecte actualitzat i retard en l'execució de les obres.

- Entroncament carrer Reg (Igualada): S'ha anul·lat per un interdicte d'un particular que va paraitzar l'obra a l'inici de la seva execució.
- Conversió en Av. Urbana C-245 a St. Boi: Retard en l'inici de l'obra per coordinar l'obra amb l'ajuntament que executava els serveis afectats.
- Condicionament Ctra. T-312. Cambrils- Montbrió: Retard de l'inici de l'obra per necessitat de fer la informació pública amb estudi de l'impacte ambiental.
- Variant Plaça Europa (1ª fase): Retard en l'inici de l'obra per desviaments de certs serveis afectats.
- Condicionament L-702 Lleida-Castelldans: Retard en l'aprovació del projecte per redacció d'un projecte actualitzat i condicionament de l'obra a la campanya de reg.
- Variant de la Bisbal. Tram Corçà-Vulpellac: Finalment, la Direcció General de Carreteres decideix no fer l'obra.
- Condicionament la Vilella Baixa-Cabacés: Retard en l'aprovació del projecte.
- Desdoblament C-250. Tram enllaç Alou-Sta. Cristina: Es preveia finalitzar l'obra en l'any 1999 i s'acaba en l'any 1998.
- Variant de Xerta: Es va fer una actualització del projecte, amb el consegüent període d'informació pública, cosa que va implicar retràs en l'inici d'execució de l'obra.
- Arbeca-Vilanova de Bellpuig C-233: Retard en l'aprovació del projecte.
- Túnel de Montsant de Tost C-1313: S'han fet dues actualitzacions del projecte, cosa que implica retard en l'inici de les obres.
- Condicionament Ctra. GI-681, de Llagostera a Tossa de Mar: Retard en l'inici de les obres i en la seva execució.
- Variant del Vendrell: Retard en l'aprovació i previsió de l'adjudicació del termini inferior al realment adjudicat.
- Reforç C-240 Reus-La Selva del Camp-Alcover (11 Km): Avançament en la programació respecte al que estava previst.
- C-245 Pk 1 al 12. Castelldefels-St. Boi: També s'avança la programació respecte al previst.

- Pont Mollet-Martorelles: Tot i que en el PEF 99 es produeix una desviació del cost físic a la baixa, finalment s'ha complert el que estava previst en el PEF 98, com s'observa en les dades del PEF 00.
- Reforç C-230 Xerta-Benifallet (8,5 Km): Avançament en la programació respecte al que estava previst.
- Nova Ctra. Solsona-Guissona: En el PEF 99 es preveu un retard en l'inici de l'obra respecte del que estava previst en el PEF 98, però finalment es declara d'urgència, i s'avança la seva execució, coincidint finalment amb el que estava previst en el PEF 98.
- C-240 Tàrrrega-Límit comarca 17 km, i Reforç del ferm L-301 Solsona-Bassella: Tal com passa en l'obra de la nova carretera Solsona-Guissona, en el PEF 99 es preveu un retard en l'inici de l'obra respecte del que estava previst en el PEF 98, però finalment s'avança l'execució d'aquestes obres, coincidint finalment amb el previst en el PEF 98.
- Variant de Súria: S'avança la data d'inici respecte de la data prevista en el PEF 98, a gener de 1999.
- Variant Cassà de la Selva (1a i 2a fase): Pel que fa als terminis, l'obra s'ha executat segons les dates previstes. Pel que fa als imports, l'obra s'ha executat amb un cost d'un 60,05% respecte del pressupost d'encàrrec. Les desviacions es produeixen només per decalatges en la certificació respecte del que estava previst.
- Figueres Roses 1a fase: Redefinició de l'abast del projecte dividit en diferents trams, per la qual cosa, la previsió inicial que incloïa tota l'obra, queda finalment delimitada a un tram.
- Actuacions d'explotació i manteniment d'infraestructures viàries: En ser diverses obres de manteniment, es fa una previsió inicial, que es va actualitzant conforme s'apropen les dates d'execució.

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

## **b) Ensenyament**

Per les obres d'ensenyament, s'havia previst un cost físic de les obres per l'any 1999 de 9.231 MPTA, que en la realitat ha estat de 10.319 MPTA, és a dir, un



111,78%. Les principals causes d'aquest augment del cost físic real respecte del que estava previst són les següents:

- En el PEF 99 s'inclouen 671 MPTA d'obres que estava previst que finalitzessin l'any 1998, de les que es va retardar la seva execució, per la qual cosa apareixen en el PEF 99 com a obra a executar en part en l'any 1999, quan en el PEF 98 aquestes obres estan a zero per a l'any 1999. Es tracta de 26 obres i, en general, els imports inclosos en l'any 1999 són imports petits.
- A banda d'això, en el PEF 98 es preveïen 300 MPTA d'obres de reparació, adequació i millora (obra RAM) per a l'any 1998, a executar en l'any 1999, mentre que en el PEF 99 per aquest mateix concepte s'inclouen 662 MPTA.
- Pel que fa al PEF 00, s'observa que les desviacions entre el PEF 00 i el PEF 99 són molt poc significatives si s'analitza obra a obra. En molts casos, s'ha posposat una part molt petita de l'obra a l'any 2000 (entre 1 i 20 MPTA), que es pot considerar immaterial.

### **c) DG de Ports i Transports**

Pel que fa a les obres encarregades per la DG de Ports i Transports en el PEF 98, s'havia previst un cost físic per a l'any 1999 de 7.189 MPTA, que en la realitat ha estat de 5.816 MPTA, que suposa un 80,90% respecte del previst.

De l'anàlisi efectuada, s'han observat els següents aspectes:

- La principal desviació negativa es troba en l'obra de Desdoblament Sant Boi-Santa Coloma: el cost físic disminueix en 1.302 MPTA respecte del que estava previst en el PEF 98. La causa principal és el retard en la disponibilitat de terrenys per problemes geotècnics. A més, un cop iniciada l'obra, l'increment de trànsit ferroviari de la línia en servei, va condicionar el ritme dels treballs per la interferència superior a la prevista en el projecte inicial.
- De l'anàlisi detallada de cada obra s'observa que en totes les obres llevat d'una, el cost físic previst, tant per a l'any 1999 com el cost físic total de tota l'obra, disminueix conforme avança el grau d'execució d'aquesta.
- L'única obra en què augmenta el cost físic previst per a l'any 1999 és la de perllongament de la L-4 del metro fins a Nou Barris. En el PEF 98 es preveia 579 MPTA per l'any 1999, que passen a ser 2.307 MPTA en el PEF 99 i de 2.269 MPTA en el PEF 00. De fet, el que succeeix és que s'ha avançat la seva execució, un cop resoltes les diferències i aprovat el conveni d'infraestructures. Així, en el PEF 98 es preveia executar la part més important d'aquesta obra en l'any 2000. És en el PEF 99 on queda ja palesa

la seva execució, principalment, en l'any 1999, fet que es confirma en el PEF 00. Pel que fa al cost físic total d'aquesta obra, en el PEF 98 es preveien 3.094 MPTA mentre que en el PEF 00 es preveuen 3.031 MPTA, és a dir, també un cost físic inferior conforme augmenta el grau d'execució de l'obra.

#### **d) Junta d'Aigües**

En el PEF 98 s'havien previst 10 obres a executar en part en l'any 1999, amb un cost físic previst de 3.205 MPTA, que en la realitat ha estat de 1.851 MPTA, és a dir, un 57,75%. Les principals causes són les següents:

- D'una banda, les Obres d'infraestructura general II, previstes en 995 MPTA en el PEF 98, que disminueixen a 318 MPTA en el PEF 99 i, finalment resulta un cost físic de 361 MPTA en el PEF 00. Aquesta desviació de 634 MPTA respecte al PEF 98 és deguda al fet que en aquest concepte s'inclou l'agrupació de petites actuacions d'abastament d'aigua. Aquestes actuacions depenen de la signatura de convenis amb els ajuntaments afectats, que s'han retardat en diversos casos. A més, també s'han produït retards en el lliurament i l'adequació dels projectes.

Per tant, és degut a l'endarreriment en la signatura de convenis i en retards en el lliurament i l'adequació dels projectes.

- D'altra banda, l'obra Abastament Piera-Igualada, prevista en el PEF 98 per ser executada durant l'any 1999 per 740 MPTA, es va retardar la seva execució ja que el beneficiari, que és el Consell Comarcal de l'Anoia, estava pendent de rebre fons europeus per a finançar part de l'actuació. Per això, en l'any 1999 el cost físic ha estat de zero.

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

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

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

En el quadre següent s'inclou el total d'obra encarregada fins a la data del PEF, per cadascun dels departaments, direccions generals o organisme que encarrega l'obra, i això s'ha fet pels PEF dels anys 1996, 1997, 1998 i 1999. A més,

s'incorpora la informació sobre l'import actualitzat d'aquests totals en els següents PEF, fins al PEF 00, inclòs.

No s'ha inclòs el total d'obra encarregada en el PEF 00 ja que, en no poder-se comparar amb el PEF de l'exercici següent, no aporta informació a la nostra anàlisi.

S'han de tenir en compte les següents particularitats:

- la DG de Ports i Transports no encarrega nova obra en el PEF 97,
- la DG de Política Hidràulica només encarrega obra en el PEF 96,
- el Departament d'Ensenyament comença a encarregar obra en el PEF 97,
- el Departament de Sanitat només encarrega obra en l'any 1997,
- els Departaments de Governació, de Benestar Social i la DG d'Ordenació del Territori i Urbanisme comencen a encarregar obres en el PEF 98.
- els Departaments de Presidència i de Justícia comencen a encarregar obres en el PEF 99.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 27/2000-D

OBRA ENCARREGADA	PEF 96	PEF 97	PEF 98	PEF 99	PEF 00
DG Carreteres:					
- Encàrrecs fins a PEF 96	287.490	277.448	268.670	262.324	260.893
- Encàrrecs fins a PEF 97		287.987	282.480	275.432	274.292
- Encàrrecs fins a PEF 98			295.465	290.375	290.278
- Encàrrecs fins a PEF 99				331.047	333.015
DG Ports i Transports:					
- Encàrrecs fins a PEF 96	47.605	47.267	46.367	43.680	43.100
- Encàrrecs fins a PEF 98			54.477	51.911	51.093
- Encàrrecs fins a PEF 99				91.730	89.494
Junta d'Aigües:					
- Encàrrecs fins a PEF 96	9.744	11.122	8.224	7.935	7.919
- Encàrrecs fins a PEF 97		12.012	9.083	9.005	8.987
- Encàrrecs fins a PEF 98			12.917	12.759	12.819
- Encàrrecs fins a PEF 99				19.006	19.137
DG Política Hidràulica:					
- Encàrrecs PEF 96	51	52	61	64	64
Ensenyament:					
- Encàrrecs fins a PEF 97		28.272	30.719	25.757	25.842
- Encàrrecs fins a PEF 98			58.515	48.932	49.405
- Encàrrecs fins a PEF 99				84.171	85.433
Governació:					
- Encàrrecs PEF 98			3.970	3.965	4.079
- Encàrrecs fins a PEF 99				5.068	5.234
Benestar Social:					
- Encàrrecs PEF 98			2.858	3.074	3.246
- Encàrrecs fins a PEF 99				5.105	5.127
DG Ordenació Territori i Urbanisme					
- Encàrrecs PEF 98			547	787	789
- Encàrrecs fins a PEF 99				791	793
Sanitat:					
- Encàrrecs PEF 97		4.377	4.737	4.436	4.411
Presidència:					
- Encàrrecs PEF 99				7.176	7.062
Justícia:					
- Encàrrecs PEF 99				7.021	6.860

Imports en milions de pessetes.

Font: Dades extretes dels PEF corresponents.

Per tal d'analitzar aquest quadre s'ha de tenir en compte que, en l'epígraf de DG de Carreteres, en la línia corresponent a encàrrecs fins a PEF 96, s'inclouen totes les obres encarregades fins a PEF 96, que ascendeixen a 287.490 MPTA en el PEF 96, 277.448 MPTA en el PEF 97, 268.670 MPTA en el PEF 98, 262.324 MPTA en el PEF 99 i 260.893 MPTA en el PEF 00.

De l'anàlisi de l'evolució de l'import total d'obra encarregada, s'observa en general una disminució generalitzada d'aquest import, des del primer PEF fins al PEF 00. Això vol dir que, per les mateixes obres, el cost va disminuint en acabar-se l'obra o apropar-se al final de la seva execució (el cost final de les obres és menor que el que estava previst). Si prenem les obres encarregades

fins al PEF 96 per la DG Carreteres 287.490 MPTA, i les comparem amb l'import previst per aquestes mateixes obres en el PEF 97, 277.448 MPTA, en el PEF 98, 268.670 MPTA, en el PEF 99, 262.324 MPTA i en el PEF 00, 260.893 MPTA, veiem que l'import global d'aquestes obres va disminuint a mesura que ens apropem al final de la seva execució. La raó és l'esmentada: el cost final de les obres és inferior al previst.

Si ens fixem en els encàrrecs de la DG de Carreteres fins al PEF 99, 331.047 MPTA, es veu que en el PEF 00 aquesta xifra augmenta en 1.968 MPTA. Les principals causes d'aquest augment són dues: d'una banda, per certes obres que requereixen complementaris, s'aprofita l'aprovació del nou PEF per a incorporar-los com a més cost de l'obra ja encarregada i, d'altra banda, per certs casos en què s'encarrega alhora projecte i obra, s'aprofita el nou PEF per actualitzar el cost de l'obra quan, un cop realitzat el projecte s'observa que aquest és més elevat que el cost previst abans de realitzar el projecte. Això és el que fa augmentar l'import total de l'obra, tot i que en una xifra poc significativa respecte de l'obra total.

El mateix passa en les obres d'Ensenyament. En aquest cas es tracta també de certs complementaris que s'incorporen com a més obra a l'obra inicialment encarregada. Això es fa tan sols en el cas que aquests complementaris no facin augmentar el pressupost inicial de l'obra.

Com s'observa per a la resta de línies, en general s'observa una disminució del cost total de l'obra encarregada. Hi ha petites excepcions, com ara els encàrrecs de la Junta d'Aigües, la DG de Política Hidràulica, de Governació, de Benestar Social, de la DG d'Ordenació del Territori i Urbanisme o de Sanitat, però es tracta d'importos poc significatius en tots els casos. Aquest fet posa de manifest que, a nivell global, les previsions de costos contingudes en el PEF no sols es compleixen sinó que, a més, es tendeix a aconseguir una disminució del cost de les obres. Això implica un bon compliment per part de GISA del principi d'economia en la seva gestió.

## **6. CONCLUSIONS**

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

De la fiscalització realitzada per aquesta Sindicatura de Comptes referida a GISA relativa a l'exercici 1999 es desprenen les següents conclusions:

### 1. Fiscalització economicofinancera

Els comptes anuals expressen de forma raonable la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 1999 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en l'esmentada data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació, de conformitat amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptades.

### 2. Fiscalització pressupostària

La liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 1999 ha estat correctament realitzada.

Tot i que el PEF substitueix el pressupost de capital i al PAIF, GISA liquida de manera independent el pressupost de capital. Aquesta liquidació del pressupost de capital de l'exercici 1999 ha estat també correctament realitzada.

### 3. Fiscalització de la legalitat: Contractació

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

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

De la revisió efectuada es desprèn que els procediments de contractació de GISA garanteixen el compliment dels principis de publicitat i concurrència d'ofertes; que els expedients de contractació estan complets i recullen tota la informació, el que permet verificar la correcció del procediment; que les adjudicacions estan degudament suportades, i que el Consell d'Administració intervé sempre en les adjudicacions.

#### 4. Fiscalització de la gestió

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

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

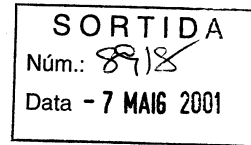
En termes d'execució material de les obres, s'ha pogut comprovar que el PEF, pel que fa a les previsions per a l'exercici 1999, s'ha complert en un 91,11% respecte de les previsions del PEF 98 per a l'any 1999, percentatge que es pot considerar significatiu en termes del compliment del principi d'eficàcia.

Així mateix, de la comparació entre el cost previst i el cost real de les obres encarregades a GISA des del PEF 96 fins al PEF 00 es desprèn que existeix una lleugera disminució generalitzada del cost efectiu, llevat de petites excepcions, la qual cosa significa que el cost de les obres disminueix respecte al previst en el transcurs de la seva execució. Això implica un bon compliment per part de GISA del principi d'economia en la seva gestió.

#### 7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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



SINDICATURA DE COMPTES DE  
CATALUNYA  
A/a. Sr. Jordi Petit  
Síndic de Comptes  
C. Jaume I, 2-4  
08002 BARCELONA

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Número: 209  
Data: 09.05.01 Hora: 19:46  
Registre d'entrada  
Passi a: Sr. Petit Núm. int.: 17  
Data: 09.05.01

JNE/srg

Benvolgut Síndic,

Revisat l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici 1999, comunicar-li que no tenim cap escrit d'al.legació sobre el mateix.

Ben atentament,

Joan-Ignasi Puigdollers  
President

Barcelona, 04 de maig de 2001