

Informe 17/2006

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

Exercicis 2001 i 2002



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



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

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 27 de juny de 2006, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics, Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 17/2006, relatiu a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA), exercicis 2001 i 2002.

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

Barcelona, 18 de juliol de 2006

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte, abast material i temporal.....	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA	10
1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Objecte social	10
1.2.3. Òrgans de la societat	11
1.2.4. Normativa bàsica aplicable.....	12
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	13
2.1. ESTATS FINANCERS	13
2.2. NOTES ALS BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2001 I 2002	14
2.2.1. Immobilitzat	16
2.2.2. Deutors	18
2.2.3. Fons propis	21
2.2.4. Deutes amb entitats de crèdit a curt i llarg termini	22
2.2.5. Altres creditors a curt i llarg termini	24
2.2.6. Creditors comercials	25
2.2.7. Altres deutes no comercials	26
2.3. NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	28
2.3.1. Ingressos.....	29
2.3.2. Despeses.....	32
2.3.3. Despeses i ingressos financers	36
3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	37
3.1. LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2001	38
3.1.1. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2001	38
3.1.2. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2001	41
3.2. LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2002.....	44
3.2.1. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2002	44
3.2.2. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2002.....	47
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	50
4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE	50

4.2.	INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ DE GISA EN ELS ANYS 2001 I 2002	51
4.2.1.	Adjudicacions de l'exercici 2001	51
4.2.2.	Adjudicacions de l'exercici 2002	57
4.3.	MOSTRES ANALITZADES DELS EXERCICIS 2001 I 2002	62
4.3.1.	Mostra analitzada de l'exercici 2001	63
4.3.2.	Mostra analitzada de l'exercici 2002	70
4.4.	TREBALL REALITZAT	81
4.5.	RESULTATS DE LA REVISIÓ	85
4.5.1.	Observacions relatives als expedients subjectes a l'article 2 del TRLCAP	85
4.5.2.	Observacions relatives a la resta d'expedients.....	92
4.5.3.	Observacions relatives a la contractació general de béns i serveis	97
5.	CONCLUSIONS.....	98
5.1.	FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	99
5.1.1.	Conclusions de la fiscalització	99
5.1.2.	Fets posteriors	100
5.2.	FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	101
5.3.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ.....	102
6.	ANNEXOS.....	107
6.1.	ANNEX I: CONVENI ENTRE LA GENERALITAT I GISA	107
6.2.	ANNEX II: PARTICIPACIONS EN ALTRES EMPRESES DE LA GENERALITAT	114
6.3.	ANNEX III: APORTACIONS DE LA GENERALITAT A GISA	116
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	122
8.	RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS	143

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
BOE	Boletín Oficial del Estado
DEFP	Departament d'Economia, Finances i Planificació
DOGC	Diari Oficial del Generalitat de Catalunya
DOUE	Diari Oficial de la Unió Europea
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
FMB	Ferrocarrils Metropolitans de Barcelona
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
IES	Institut d'Educació Secundària
IRPF	Impost sobre les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
PAIF	Programa d'actuació, d'inversions i de finançament
PEF	Pla economicofinancer
PK	Punt quilomètric
REGSA	Regs de Catalunya, SA
TABASA	Túnels i Accessos de Barcelona, SAC
TJCE	Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
UTE	Unió temporal d'empreses

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte, abast material i temporal

De conformitat amb la normativa vigent, i per tal de donar compliment a l'article 16 de la Llei 14/2000, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2001 i a l'article 16 de la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2002, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) corresponent als exercicis 2001 i 2002. L'últim informe de fiscalització de GISA emès per aquesta Sindicatura ha estat el referent a l'exercici 2000 (9/2004).

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

- a) Anàlisi dels estats financers de GISA per als exercicis 2001 i 2002, 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 de GISA corresponents als exercicis 2001 i 2002, així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat des del punt de vista contractual per als exercicis 2001 i 2002.

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 ella o per terceres persones, i per compte de la Generalitat, les obres públiques d'infraestructura viària, relacionades amb els Jocs Olímpics o amb la xarxa bàsica de carreteres de Catalunya. El Consell Executiu va aprovar el Decret constitutiu de GISA el 3 de juliol de 1990.

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

1.2.2. Objecte social

L'objecte social es regula en l'article 2 dels estatuts socials de GISA. A 31 de desembre de 2001 i de 2002, l'objecte social de la Societat és l'aprovat per la Junta General d'Accionistes de 31 d'octubre de 1996 i és el següent:

L'objecte social de l'empresa Gestió d'Infraestructures, SA és 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, subjecta sempre a l'Estatut de l'empresa pública catalana, a la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya i al seu Reglament i a 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 2001 i de 2002, el nombre de membres estava fixat en onze des de la Junta General d'Accionistes de 27 d'abril de 2000. El conveni signat entre GISA i la Generalitat de Catalunya, de 28 d'abril de 2000, que és el vigent a 31 de desembre de 2001 i 2002, estableix, entre altres aspectes, la composició del Consell d'Administració, els membres del qual seran nomenats a proposta del conseller del Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP). Entre ells han de figurar el director general de carreteres, el director general de ports i transports, el secretari general del DPTOP i el secretari general del Departament d'Economia, Finances i Planificació (DEFP).

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre de 2001 és la següent:

	Nom de la persona	Càrrec que ocupa
Conseller-president	Hble. Sr. Joan Ignasi Puigdollers i Noblom	
Consellers	Sr. Alfons Ortuño i Salazar	Secretari general del Departament d'Economia, Finances i Planificació
	Sr. Jaume Amat i Reyero	Secretari general del Departament de Justícia
	Sr. Jaume Amat i Curto	Delegat del Govern de les Societats Concessionàries d'Autopistes
	Sr. Enric Ticó i Buxadós	Director general de Ports i Transports
	Sr. Ramon Farré i Roure	Secretari general del Departament d'Ensenyament
	Sr Josep Anton Grau i Reinés	Secretari general del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
	Sr. Jordi Follia i Alsina	Director general de Carreteres
	Sr. Josep Maria Vila i Vicens	Director de Serveis del Departament de la Presidència
	Sra. Elena García-Valdecasas i Salgado	Directora de Serveis del Departament d'Interior
Secretari no conseller	Sr. Ramon Massaguer i Meléndez	Secretari general del Departament de Sanitat i Seguretat Social
	Sr. Francesc Segura i Roda	

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre de 2002 és la següent:

	Nom de la persona	Càrrec que ocupa
Conseller-president	Hble. Sr. Joan Ignasi Puigdollers i Noblom	
Consellers	Sr. Alfons Ortuño i Salazar	Secretari general del Departament d'Economia, Finances i Planificació
	Sr. Jaume Amat i Reyero	Secretari general del Departament de Justícia
	Sr. Jaume Amat i Curto	Delegat del Govern de les Societats Concessionàries d'Autopistes
	Sr. Enric Ticó i Buxadós	Director general de Ports i Transports
	Sr. Ramon Farré i Roure	Secretari general del Departament d'Ensenyament
	Sr Josep Arqués i Surinach	Secretari general del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
	Sr. Jordi Follia i Alsina	Director general de Carreteres
	Sr. Josep Maria Vila i Vicens	Director de Serveis del Departament de la Presidència
	Sra. Elena García-Valdecasas i Salgado	Directora de Serveis del Departament d'Interior
Secretari no conseller	Sr. Ramon Massaguer i Meléndez	Secretari general del Departament de Sanitat i Seguretat Social
	Sr. Francesc Segura i Roda	

1.2.4. Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable és la següent:

- Llei 11/1981, de 7 de setembre, de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- La disposició addicional 29 de la Llei 9/1990, de 16 de maig.
- La disposició addicional 16 de la Llei 3/1992, de 28 de desembre.
- Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- El Conveni signat amb la Generalitat de Catalunya el 5 de desembre de 1996, actualitzat pel Conveni signat el 28 d'abril de 2000.
- La disposició addicional 25 de la Llei 14/1996, de 29 de juliol.
- Directiva 93/37/CEE del Consell, de 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres.

- Directiva 92/50/CEE del Consell, de 18 de juny de 1992, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de serveis.
- Directiva 93/36/CEE del Consell, de 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de subministrament.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- El Pla economicofinancer (PEF) aprovat en sessió de Govern de 29 de maig de 2001 (que és el vigent a 31 de desembre de 2001) i el PEF aprovat en sessió de Govern de 25 de juny de 2002 (que és el vigent a 31 de desembre de 2002).¹
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Legislació mercantil general.
- Normativa fiscal general.

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.²

1. Tant el Conveni signat amb la Generalitat de Catalunya com el Pla economicofinancer (PEF) es troben abastament descrits en l'informe 9/2004 corresponent a l'exercici 2000. No obstant això, es reproduïxen en l'Annex I tant per facilitar-ne l'accés com per incorporar-hi les darreres actualitzacions.

2. Com a fet posterior cal recollir, però, que l'informe d'auditoria del 2004 presenta la següent incertesa: "Tal com s'explica en la nota 31 dels comptes anuals adjunts, en data 25 de gener de 2005 es va produir un despreniment en la cua de maniobres que s'estava executant sota el barri del Carmel de Barcelona, corresponent a l'actuació "Projecte d'infraestructures, superestructures i electrificació de la L-5. Tram: Horta-Vall d'Hebron". Com a conseqüència d'aquest sinistre, en data 3 de març de 2005 el Consell d'Administració va acordar suspendre les obres relacionades amb aquest projecte. El 17 de febrer de 2005, el Jutjat d'Instrucció número 33 de Barcelona va admetre a tràmit una querella presentada per delictes d'estralls i danys per imprudència com a conseqüència de l'esmentat sinistre. A la data de formulació d'aquests comptes anuals no és possible avaluar les eventuais responsabilitats que per la Societat es podrien derivar dels fets esmentats." La Sindicatura de Comptes accepta aquesta incertesa, i la inclou en la opinió de la fiscalització economicofinancera dels exercicis 2001 i 2002, donat que no se'n coneix el desenllaç final.

La Intervenció General del Departament d'Economia i Finances va emetre cada dos anys fins a l'any 2000, 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. Així, l'últim informe emès va ser el de l'any 2000 que ja varem analitzar en l'informe de fiscalització economicofinancera 9/2004, corresponent a l'exercici 2000.

La Sindicatura de Comptes ha revisat els papers de treball de l'auditoria externa corresponents a l'auditoria dels comptes anuals de GISA dels exercicis 2001 i 2002. 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.

En l'epígraf 2.2 següent es presenta, a efectes comparatius, el Balanç de situació a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002, així com les notes corresponents. En l'epígraf 2.3 es presenten, a efectes comparatius, els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2000, 2001 i de 2002, així com les notes corresponents, que inclouen una anàlisi evolutiva de les principals variacions interanuals.

La conclusió general de la fiscalització economicofinancera que s'ha portat a terme és que els comptes anuals expressen de forma raonable la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 2001 i de 2002 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en l'esmentada data, i que 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.

2.2. NOTES ALS BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2001 I 2002

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre de 2001 i a 31 de desembre de 2002 que, a efectes comparatius, es presenta juntament amb el Balanç de situació a 31 de desembre de 2000.

Balanç de situació a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002

ACTIU	31.12.2000	31.12.2001	% variació 2001/2000	31.12.2002	% variació 2002/2001
Immobilitzat					
Despeses d'establiment	65	70	7,10	79	13,30
Immobilitzacions immaterials	861	1.364	58,40	1.878	37,70
Concessions, patents, llicències i marques	12	12	0,00	12	n/s
Aplicacions informàtiques	3.824	4.878	27,60	6.243	28,00
Amortitzacions	(2.974)	(3.525)	18,50	(4.376)	24,10
Immobilitzacions materials	5.998	6.186	3,10	6.555	6,00
Terrenys i construccions	5.449	5.449	0,00	5.449	0,00
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.494	1.551	3,80	2.095	35,10
Altres immobilitzat	1.554	1.703	9,60	1.954	14,80
Amortitzacions	(2.500)	(2.516)	0,70	(2.943)	17,00
Immobilitzacions financeres	110.408	110.408	0,00	110.415	0,00
Participacions en empreses associades	110.406	110.406	0,00	110.406	0,00
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	2	2	4,50	9	332,20
Deutors per operacions de tràfic a ll/termini	344.894	198.140	(42,60)	177.510	(10,40)
Total immobilitzat	462.226	316.168	(31,60)	296.438	(6,20)
Actiu circulant					
Deutors	491.517	733.516	49,20	957.725	30,60
Clients per vendes i prestacions de serveis	4.315	5.832	35,20	7.211	23,60
Deutors diversos	67.832	126.513	86,50	127.049	0,40
Acomptes de remuneracions	0	0	n/s	76	n/s
Administracions públiques	320	236	(26,20)	239	1,10
Deutors per construcció d'obres en curs	68.089	221.760	225,70	567.297	155,80
Deutors per construcció d'obres acabades	350.960	379.174	8,00	255.854	(32,50)
Inversions financeres temporals	18	17	(5,50)	0	(98,00)
Tresoreria	346	519	50,00	632	21,70
Ajustaments per periodificació	8	17	112,50	803	n/s
Total actiu circulant	491.889	734.069	49,20	959.160	30,70
TOTAL ACTIU	954.115	1.050.237	10,10	1.255.598	19,60
PASSIU					
Fons propis					
Capital subscrit	40.427	47.310	17,00	55.949	18,30
Reserves	2.217	2.621	18,20	2.851	8,80
Reserva legal	222	262	18,20	285	8,80
Altres reserves	1.996	2.359	18,20	2.566	8,80
Pèrdues i guanys	403	230	(42,80)	350	52,10
Total fons propis	43.047	50.160	16,50	59.150	17,90
Creditors a llarg termini					
Deutes amb entitats de crèdit	576.811	634.824	10,10	617.997	(2,70)
Altres creditors	77.097	45.399	(41,10)	22.102	(51,30)
Total creditors a llarg termini	653.908	680.224	4,00	640.099	(5,90)
Creditors a curt termini					
Deutes amb entitats de crèdit	55.856	72.794	30,30	83.648	14,90
Préstecs i altres deutes	48.913	60.687	24,10	75.027	23,60
Deutes per interessos	6.943	12.108	74,40	8.621	(28,80)
Creditors comercials	200.130	245.217	22,50	471.399	92,20
Acomptes rebuts	88.389	110.893	25,50	333.812	201,00
Deutes per compres o prestació de serveis	9.738	9.219	(5,30)	15.326	66,30
Creditors per construcció d'obra	80.071	62.029	(22,50)	101.902	64,30
Altres creditors	21.932	63.076	187,60	20.359	(67,70)
Altres deutes no comercials	1.173	1.842	57,00	1.301	(29,40)
Administracions públiques	361	394	8,90	438	11,30
Altres deutes	4	5	17,00	8	50,40
Fiances rebudes a curt termini	805	1.441	78,90	745	(48,30)
Remuneracions pendents de pagaments	2	2	(9,10)	110	n/s
Total creditors a curt termini	257.159	319.853	24,40	556.349	73,90
TOTAL PASSIU	954.115	1.050.237	10,10	1.255.598	19,60

Imports en milers d'euros.

n/s: No significatiu.

Font: Comptes anuals de GISA dels anys 2001 i 2002.

2.2.1. Immobilitzat

El conjunt de l'Immobilitzat net, format per Despeses d'establiment, Immobilitzacions immaterials, Immobilitzacions materials, Immobilitzacions financeres i Deutors per operacions de tràfic a llarg termini passa de 462,23 M€ el 2000 a 316,17 M€ el 2001 i a 296,44 M€ el 2002. La disminució del 2000 al 2002 és, per tant, del 35,9%. La causa principal és la important davallada dels deutors per operacions de tràfic a llarg termini que passen de 344,89 M€ el 2000 a 177,51 M€ el 2002. Es detallen a continuació els moviments que s'han produït en les principals partides de l'Immobilitzat:

2.2.1.1. Immobilitzacions materials

El moviment dels comptes de l'immobilitzat material i la seva amortització acumulada durant el període 2000 a 2002 és el següent:

	Saldo 31.12.00	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo 31.12.01	Addicions	Baixes	Saldo 31.12.02
COST								
Terrenys	2.219.208	0	0	0	2.219.208	0	0	2.219.208
Construccions	3.229.376	0	0	0	3.229.376	0	0	3.229.376
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	1.494.260	54.004	0	2.267	1.550.531	588.718	(44.646)	2.094.603
Altres immobilitzat	1.554.296	582.477	(431.488)	(2.267)	1.703.018	302.431	(51.065)	1.954.384
Total cost	8.497.140	636.481	(431.488)	0	8.702.133	891.149	(95.711)	9.497.571
AMORTITZACIÓ ACUMULADA								
Construccions	(545.086)	(64.587)	0	0	(609.673)	(64.589)	0	(674.262)
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	(934.743)	(150.623)	0	0	(1.085.366)	(123.883)	38.489	(1.170.760)
Altres immobilitzat	(1.019.727)	(232.020)	430.816	0	(820.931)	(325.307)	48.648	(1.097.590)
Total amortització acumulada	(2.499.556)	(447.230)	430.816	0	(2.515.970)	(513.779)	87.137	(2.942.612)
Total valor comptable net	5.997.584	189.251	(672)	0	6.186.163	377.370	(8.574)	6.554.959

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

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

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

2.2.1.2. Immobilitzacions financeres

El moviment dels comptes de l'immobilitzat financer durant el període 2000 a 2002 és el següent:

	Saldo a 31.12.2000	Addicions	Baixes	Saldo a 31.12.2001	Addicions	Saldo a 31.12.2002
Empreses associades	110.405.924	0	0	110.405.924	0	110.405.924
Fiances constituïdes	2.016	240	(150)	2.106	6.996	9.102
Total	110.407.940	240	(150)	110.408.030	6.996	110.415.026

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

Dintre les empreses associades s'inclouen les següents participacions:

	Import a 31 de desembre de 2001 i de 2002	% partici- pació	Data Acord Govern
Túnel del Cadí, SAC	41.289.532	39,1	18.04.95 i 27.06.95
Túnel i Accessos de Barcelona, SAC	69.116.392	53,2	29.10.96
Total	110.405.924		

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

Aquestes participacions estan correctament valorades al seu valor nominal. En l'Annex II es pot veure amb més detall el procediment operatiu comptable a què donen lloc sengles participacions.

Com a conseqüència de l'adquisició de les participacions de Túnel del Cadí, SAC i TABASA, GISA té un 39,1% de les accions de Túnel del Cadí, SAC, i la majoria de les accions del capital de TABASA, és a dir, un 53,2%. Tot i això, a 31 de desembre de 2001 i 2002, 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.

2.2.1.3. Deutors per operacions de tràfic a llarg termini

Dins aquest epígraf s'inclou la part corresponent als deutors per construcció d'obres en curs que es considera que serà totalment finançada per part de la Generalitat amb posterioritat al 31 de desembre de 2002 i de 2003, respectivament, segons es tracti de l'exercici 2001 o 2002, i que ascendeix a 198,14 M€ a 31 de desembre de 2001 i a 177,51 M€ a 31 de desembre de 2002.

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

Tal com ja varem assenyalar en l'informe 9/2004 de fiscalització corresponent a l'exercici 2000, a partir de l'any 2000 es comptabilitza la part d'aquest deute, que s'espera cobrar a més d'un any, com a deute a llarg termini.

Tot i que conceptualment estem d'acord amb la diferenciació entre el curt i el llarg termini, aquesta forma de comptabilització no està d'acord amb les determinacions del conveni signat entre la Generalitat de Catalunya i GISA, que regula expressament aquest aspecte. Per tant, com ja es va assenyalar en l'informe 9/2004 la Sindicatura considera que cal adequar el conveni a aquesta forma de comptabilització més acurada.

En l'epígraf 2.2.2 següent s'expliquen amb més detall els Deutors per construcció d'obres tant en curs com acabades.

2.2.2. Deutors

El detall de l'epígraf de Deutors a 31 de desembre de 2001 i de 2002 és el següent:

	31.12.2001	31.12.2002
Clients per vendes i prestació de serveis	5.832.293	7.211.338
Deutors diversos	126.513.242	127.048.839
Acomptes de remuneracions	0	75.542
Administracions públiques	236.192	238.708
Deutors per construcció d'obra en curs	221.759.839	567.296.515
Deutors per construcció d'obres acabades	379.174.134	255.854.485
Total	733.515.700	957.725.427

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

Aquesta partida presenta uns creixements del 49,2% el 2001 i del 30,6% el 2002 a causa bàsicament de l'evolució dels deutors per construcció (+43,4% i +37,0%, respectivament) i dels deutors diversos (+86,5% en el 2001).

A continuació es fa una breu descripció de cadascun dels comptes que conformen aquest epígraf:

- 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 2.2.2.1 següent).
- Dintre d'Acomptes de remuneracions s'inclou l'acompte atorgat per GISA als seus treballadors per la regularització de salaris segons conveni, que es liquida al febrer de 2003.
- 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 2.2.7 d'aquest informe.
- 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 2.2.2.2).

2.2.2.1. *Deutors diversos*

El detall dels saldos a cobrar a 31 de desembre de 2001 i de 2002 és el següent:

	31.12.2001	31.12.2002
REGSA	420.784	591.366
Direcció General de Carreteres	51.055.978	63.049.503
Direcció General de Política Territorial	43.221.785	34.925.304
Direcció General de Centres Docents	13.302.441	10.788.167
Departament d'Interior	3.025.094	3.005.052
Departament de Benestar Social	2.241.854	1.053.274
Direcció General d'Ordenació del Territori i Urbanisme	154.260	166.781
Departament de Justícia	1.456.453	1.475.986
Servei Català de la Salut	0	5.761.545
Agència Catalana de l'Aigua	10.465.624	5.819.293
Departament d'Economia i Finances	1.168.969	412.568
Total	126.513.242	127.048.839

Imports en euros.

Font: Dades extretes del major de GISA.

S'ha verificat el cobrament posterior d'aquests saldos, sense excepcions, abans del 31 de març de 2003.

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

El detall dels saldos a 31 de desembre de 2001 i de 2002 és el següent:

	31.12.2001	31.12.2002
Deutors per construcció d'obres en curs:		
– a llarg termini	198.140.070	177.510.221
– a curt termini (#440)	221.759.839	567.296.515
Total Deutors per construcció d'obres en curs	419.899.909	744.806.736
Deutors per construcció d'obres acabades		
– a curt termini (#442)	379.174.134	255.854.485
Total Deutors per construcció d'obres acabades	379.174.134	255.854.485
Total Deutors per construcció d'obres	799.074.043	1.000.661.221

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

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

La part corresponent a les obres en curs la qual es creu que serà totalment finançada per part de la Generalitat, amb posterioritat a 31 de desembre de 2002 per a l'exercici 2001 i amb posterioritat a 31 de desembre de 2003 per a l'exercici 2002, es presenta dins l'epígraf d'Immobilitzat, Deutors per operacions de tràfic a llarg termini (vegeu l'epígraf 2.2.1.3 d'aquest informe).

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

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

A aquests efectes es determinarà la proporció que a la mateixa data existeix entre el cost total (incloses les despeses financeres) de cadascuna de les obres acabades i de les obres en curs. Com a conseqüència, s'aplicarà el percentatge corresponent a cada obra acabada a la xifra total de les aportacions rebudes, i la xifra resultant es restarà del cost total de l'esmentada obra; és a dir, es reduirà el deute de la Generalitat degut a l'obra en una quantitat equivalent a l'esmentada xifra resultant, i es reduirà pel mateix import les aportacions de la Generalitat comptabilitzades en el passiu circulant. Atenent l'evolució i la situació de les obres acabades, GISA podrà aplicar a una obra concreta un ròssec determinat de les aportacions. En l'Annex III es pot veure amb detall el repartiment per als anys 2001 i 2002 de les aportacions de la Generalitat de Catalunya a les obres acabades. En el mateix Annex hi ha també el detall de les obres en curs i acabades a 31 de desembre de 2001 i de 2002.

2.2.3. Fons propis

El moviment dels fons propis durant el període 2000 a 2002 és el següent:

	Capital social	Reserva legal	Reserves voluntàries	Reserva redenom. en euros	Pèrdues i guanys	Total
Saldo a 31 de desembre de 2000	40.427.079	221.729	1.995.562	-	402.536	43.046.906
Aplicació de resultats de 2000	-	40.253	362.283	-	(402.536)	-
Redenominació de capital en euros	(814)	-	-	814	-	-
Ampliació de capital	6.883.392	-	-	-	-	6.883.392
Resultats de l'exercici 2001	-	-	-	-	230.108	230.108
Saldo a 31 de desembre de 2001	47.309.657	261.982	2.357.845	814	230.108	50.160.406
Aplicació de resultats de 2001	-	23.011	207.097	-	(230.108)	-
Redenominació de capital en euros	(139)	-	-	-	0	(139)
Ampliació de capital	8.639.495	-	-	-	0	8.639.495
Resultats de l'exercici 2002	-	-	-	-	350.048	350.048
Saldo a 31 de desembre de 2002	55.949.013	284.993	2.564.942	814	350.048	59.149.810

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

Els increments que s'han produït en aquesta partida són del 16,5% en el 2001 i del 17,9% en el 2002 i responen bàsicament a les ampliacions de capital fetes amb fons de la Generalitat per fer front als compromisos provinents dels crèdits contrets per GISA a causa de les seves participacions accionaries en Túnel del Cadí, SAC i TABASA (vegeu l'Annex II).

2.2.3.1. Capital social

El capital social a 31 de desembre de 2001 i de 2002 està compost per 787.180 i 930.932 accions nominatives respectivament, de 60,10€ de valor nominal cadascuna, totalment subscrites i desemborsades per la Generalitat de Catalunya.

L'import de 814€ corresponen a la redenominació del capital en euros tal com es preveia en la legislació aplicable.

De conformitat amb l'Acord de Govern de 27 de juny de 1995, i tal com preveu el PEF, el 20 de desembre de 2001 l'accionista únic va acordar l'ampliació del capital de la Societat en 6,88 M€, emetent 114.530 noves accions a la par, totalment subscrites i desemborsades per la Generalitat de Catalunya. Durant l'exercici 2002 de conformitat amb l'Acord de Govern de 29 d'octubre de 1996, i tal com preveu el PEF, el 17 d'octubre de 2002 l'accionista únic va acordar l'ampliació del capital de la Societat en 8,64 M€, emetent 143.752 noves accions a la par, totalment subscrites i desemborsades per la Generalitat de Catalunya. L'import de 139€ corresponen a l'ajustament per la redenominació a euros del valor nominal de les accions corresponents a l'ampliació de capital esmentades (vegeu l'annex II d'aquest informe).

2.2.3.2. 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 pot 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, i ha destinat la resta a reserves voluntàries.

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

L'import total dels deutes amb entitats de crèdit a curt i llarg termini ha augmentat 74,95 M€ el 2001 (+11,8%) i ha disminuït 5,97 M€ el 2002 (-0,8%). El detall del deute amb entitats de crèdit a 31 de desembre del 2001 i de 2002, desglossat entre curt i llarg termini, és el següent:

Entitat	Import inicial o límit	Data formalització	Termini (anys)	Amortització	Saldo a 31.12.2001		Saldo a 31.12.2002	
					Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
BEI	35.459.714	set. 92	15	3.545.971 € anuals a partir de juliol de 1998	3.545.971	17.729.857	3.545.971	14.183.886
BEI	30.651.617	oct. 93	15	1.532.581 € semestral a partir de desembre 1998	3.065.162	16.858.390	3.065.162	13.793.228
BEI	30.050.605	set. 95	12	3.338.956 € anuals a partir de juliol de 1999	3.338.956	16.694.773	3.338.956	13.355.824
BEI	55.894.126	set. 96	15	5.081.284 € anuals a partir de juny de 2001	5.081.284	45.731.555	5.081.284	40.650.273
La Caixa (TABASA)	69.116.392	nov. 96	13	8.639.549 € anuals a partir de setembre de 2002	8.639.549	60.476.843	8.639.549	51.837.294
Midland Bank-sindicat	36.060.726	jul. 97	5	9.015.182 € anuals a partir de juliol de 1999	9.015.182	-	-	-
Merril Lynch	60.101.210	jul. 97	8	8.585.887 € anuals a partir de setembre de 1999	8.585.887	25.757.667	8.585.887	17.171.776
ICO	60.101.210	jul. 97	10	1/6 part del disposat a partir de juliol de 2002	10.016.868	50.084.342	10.016.868	40.067.474
ICO	60.101.210	jul. 98	10	1/6 part del disposat a partir de juliol de 2003	-	60.101.210	10.016.868	50.084.342
BCH-sindicat	51.687.041	jul. 98	7	11 pagaments semestral, iguals i consecutius a partir de juliol 2000	9.397.644	28.192.938	9.397.644	18.795.288
Bank of America	30.000.000	jul. 99	6	10.000.000 € anuals a partir de juliol de 2003	-	30.000.000	10.000.000	20.000.000
Caja de Madrid-Banca di Roma	36.060.726	jul. 99	7	Reduccions semestral d'1/6 import disposat, a partir de gener 2004	-	36.060.726	-	36.060.726
ICO	30.050.605	jul. 99	10	6 pagaments anuals a partir de juliol 2004	-	30.050.605	-	30.050.605
Préstec Banca Catalana, BBVA i la Caixa	30.050.605	nov. 99	8	Reduccions semestral, per import de 3.338.956 €, a partir de novembre de 2003	-	30.050.605	3.338.956	26.711.649
BSCH	101.390.742	jul. 00	8	5 pagaments anuals a partir de juliol 2004	-	101.390.742	-	101.390.742
ICO	30.050.605	jul. 01	10	Reduccions anuals, per import de 5.008.434 €, a partir de juliol 2006	-	30.050.605	-	30.050.605
BBVA, BCLE, la Caixa, Caixa Catalunya-sindicat	25.543.014	jul. 01	8	Reduccions anuals, per import d'1/5 de l'import disposat, a partir de juliol 2005	-	25.543.014	-	25.543.014
Préstec HSBC	30.050.605	jul. 01	7	Reduccions anuals, per import de 7.512.651 €, a partir de juliol 2005	-	30.050.605	-	30.050.605
BEI	58.200.000	oct. 02	24	Reduccions anuals per import de 3.880.000 €, a partir de desembre 2012	-	-	-	58.200.000
Total					60.686.503	634.824.477	75.027.145	617.997.331

Imports en euros.

Font: Dades extretes 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 els balanços de situació a 31 de desembre de 2001 i a 31 de desembre de 2002.

Els crèdits contractats fins al setembre de 1996, a més del préstec subscrit amb el BEI durant l'exercici 2002, estan avalats per la Generalitat de Catalunya.

A 31 de desembre de 2001 i de 2002 la Societat disposa d'11,89 M€ pendents d'utilitzar en relació amb el préstec sindicat amb el BBVA, el Banco de Crédito Local de España, "La Caixa" i Caixa Catalunya, formalitzat el juliol de 2001.

A més a més, la Societat disposa de pòlisses de crèdit a curt termini per import de 36,00 M€, que a 31 de desembre de 2001 i de 2002 no estaven utilitzades.

Per tal de tenir una idea aproximada del cost mitjà del finançament provinent d'entitats de crèdit es pot calcular la ràtio entre la partida Despeses financeres de crèdits bancaris que figura en la liquidació del pressupost de capital i la mitjana de saldos dels crèdits a llarg termini que figuren en el Balanç. Els valors d'aquesta ràtio són 5,5% el 2000, 5,3% el 2001 i 4,5% el 2002.

Donat que els interessos dels préstecs a llarg termini que té la Societat s'activen com a més cost de l'obra (llevat els préstecs per a l'adquisició de les accions de Túnel del Cadí, SAC i TABASA), la despesa financera per préstecs amb entitats de crèdit que figura en el Compte de pèrdues i guanys és molt baixa en relació a l'elevat volum d'endeutament que té la Societat, que suposa un 67,4% i un 55,9% pels anys 2001 i 2002, respectivament, del total del passiu.

2.2.5. Altres creditors a curt i llarg termini

Dintre l'epígraf Altres creditors s'inclouen els imports finançats pels constructors de les obres que tenen uns tipus d'interès que oscil·len entre Míbor i Míbor + 1,25 i amb venciments fins a l'any 2005. De vegades aquests crèdits són cedits o endossats a institucions financeres. En el Passiu, aquests imports es desglossen correctament entre curt i llarg termini (de l'import total finançat amb els contractistes a 31 de desembre de 2001, 45,40 M€ són a llarg termini i 63,07 M€ ho són a curt termini, mentre que a 31 de desembre de 2002, 22,10 M€ són a llarg termini i 20,36 M€ ho són a curt termini).

El detall dels Altres creditors desglossat per venciments a 31 de desembre de 2001 i de 2002 és el següent:

	31.12.2001	31.12.2002
A un any	63.075.948	20.359.057
Total Altres creditors a curt termini	63.075.948	20.359.057
A dos anys	23.297.339	16.104.688
A tres anys	16.104.690	5.997.269
A quatre anys	5.997.269	-
Total Altres creditors a llarg termini	45.399.298	22.101.957

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 2002.

L'import total d'Altres creditors ha augmentat 9,45 M€ el 2001 i ha disminuït 66,01 M€ el 2002. El volum total del 2002 és igual al 42,8% del que hi havia el 2000.

2.2.6. Creditors comercials

El detall dels Creditors comercials i dels Altres deutes no comercials a 31 de desembre de 2001 i de 2002 és el següent:

	31.12.2001	31.12.2002
Acomptes rebuts	110.892.891	333.812.405
Deutes per compres o prestació de serveis	9.218.646	15.326.070
Creditors per construcció d'obra	62.029.426	101.901.947
Altres creditors	63.075.948	20.359.057
Total Creditors comercials	245.216.911	471.399.479

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 2002.

En relació a aquest detall cal fer els comentaris següents:

- **Acomptes rebuts:** aquest compte inclou les quantitats rebudes o compromeses per la Generalitat de Catalunya, tant directament com mitjançant els beneficiaris de les obres i l'Agència Catalana de l'Aigua, com a aportació a compte de les infraestructures en curs de construcció i de les acabades, d'acord amb el PEF. A final d'any, el saldo correspon a 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 els exercicis 2001 i 2002 és la següent:

	Directament	Beneficiaris d'obres	ACA	Total
Saldo a 31.12.2000	45.258	6.243	36.889	88.389
Acomptes rebuts	379.675	3.987	25.271	408.933
Acomptes aplicats	(361.639)	(1.654)	(23.137)	(386.430)
Traspassos	955	(2.404)	1.449	-
Saldo a 31.12.2001	64.249	6.172	40.472	110.893
Acomptes rebuts	587.457	11.796	9.718	608.971
Acomptes aplicats	(368.381)	(5.296)	(12.374)	(386.051)
Saldo a 31.12.2002	283.325	12.672	37.816	333.812

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

ACA: Agència Catalana de l'Aigua.

En l'Annex III 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 de 2001 i de 2002.

Si se sumen les tres partides de passiu analitzades en els tres darrers epígrafs es veu que el total de creditors financers i comercials ha augmentat un 9,7% el 2001 i un 19,7% el 2002. En termes relatius, el seu volum total ha passat de ser igual al 117,0% de les certificacions dels dos darrers anys en el 2000, al 124,0% en el 2001 i al 122,0% en el 2002. Cal remarcar però, que del 2000 al 2002 ha canviat considerablement l'estructura relativa d'aquests passius: així, mentre que el 2000 els deutes amb entitats de crèdit eren iguals al 70,0% del total, en el 2002 aquest percentatge baixa al 59,0%. La causa principal és l'augment més que proporcional dels acomptes rebuts a causa de l'augment de les aportacions pendents d'imputar a obres a causa del major saldo d'obres en curs a final d'any. Si donada la seva naturalesa es fa abstracció d'aquesta partida, la valoració canvia ja que l'augment de l'endeutament és del 8,0% el 2001 mentre que el 2002 disminueix un 2,9% i la relació entre endeutament i certificacions passa del 105,9% el 2000 al 110,3% el 2001 i al 88,0% el 2002.

2.2.7. Altres deutes no comercials

El detall dels Altres deutes no comercials a 31 de desembre de 2001 i de 2002 és el següent:

	31.12.2001	31.12.2002
Administracions públiques	393.697	438.273
Altres deutes	5.150	7.744
Fiances rebudes a curt termini	1.440.860	744.859
Remuneracions pendents de pagament	2.020	109.958
Total Altres deutes no comercials	1.841.727	1.300.834

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 2002.

Els comentaris són els següents:

- Dintre les Fiances rebudes a curt termini s'inclouen les fiances rebudes per obres que es faran a les diferents localitats. En general s'inclouen petits imports que es van anul·lant conforme finalitzen les obres. Durant l'any 2001, s'inclouen principalment 1,42 M€ rebuts directament de la Diputació de Girona, que en comptes de formalitzar l'aval corresponent previ a la construcció de l'obra, va preferir pagar l'import a GISA. En el saldo a 31 de desembre de 2002 s'inclouen 0,72 M€ rebuts del Consorci del Port de Portbou que, tal com succeïa l'any 2001 amb la Diputació de Girona, en comptes formalitzar l'aval corresponent previ a la construcció de l'obra, va preferir pagar l'import a GISA.
- El detall dels saldos actius i passius amb les administracions públiques a 31 de desembre de 2001 i de 2002 és el següent:

	31.12.2001	31.12.2002
Comptes d'actiu		
HP Deutora per IVA	168.880	171.512
HP Deutora per impost de societats	64.422	64.422
Altres conceptes	2.890	2.774
Total Comptes d'actiu	236.192	238.708
Comptes de passiu		
HP Creditora per retencions IRPF	296.817	288.207
HP Creditora per altres retencions	0	20.951
Impost sobre beneficis diferits	31.670	20.312
Impost sobre Societats	0	26.155
Organismes Seguretat Social, creditors	65.210	82.648
Total Comptes de passiu	393.697	438.273

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'any 2002.

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 dels exercicis 2001 i 2002.

2.3. NOTES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

A continuació es presenten el Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre de 2001 i 2002 i, a efectes comparatius, també el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2000.

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre de 2000, 2001 i 2002

	2000	2001	Var. %	2002	Var. %
A) DESPESES					
2. Aprovisionaments	15.305	14.111	(7,8)	21.251	50,6
c) Altres despeses externes	15.305	14.111	(7,8)	21.251	50,6
3. Despeses de personal	3.425	4.197	22,5	5.117	21,9
a) Sous, salaris i assimilats	2.819	3.502	24,2	4.267	21,8
b) Càrregues socials	606	695	14,7	850	22,3
4. Dotacions per a les amort. de l'immob.	1.123	1.144	1,9	1.445	26,3
6. Altres despeses d'explotació	5.072	5.668	11,7	7.170	26,5
a) Serveis exteriors	4.955	5.570	12,4	7.077	27,1
b) Tributs	50	51	2,2	52	3,2
c) Altres despeses gestió corrent	67	47	(30,4)	40	(14,9)
I. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ	452	392	(13,3)	376	(4,0)
7. Despeses financeres i despeses assimilades	7.070	6.529	(7,7)	5.964	(8,7)
c) Per deutes amb tercers i despeses assim.	7.070	6.529	(7,7)	5.964	(8,7)
II. RESULTATS FINANCERS POSITIVUS	61	-	n/s	130	n/s
III. BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	513	290	(43,5)	507	74,6
14. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	1	n/s	6	n/s
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVUS	3	4	28,2	-	n/s
V. BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS	517	295	(43,0)	504	70,9
15. Impost sobre societats	114	65	(42,9)	153	136,1
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	403	230	(43,0)	350	52,4
B) INGRESSOS					
1. Import net de la xifra de negoci	24.493	24.087	(1,7)	33.704	39,9
b) Prestacions de serveis	24.493	24.087	(1,7)	33.704	39,9
4. Altres ingressos d'explotació	884	1.424	61,1	1.655	16,2
a) Ing. acces. i altres ing. gestió corrent	884	1.397	58,0	1.630	16,7
b) Subvencions	0	27	n/s	25	(7,4)
I. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ	-	-	-	-	-
7. Altres interessos i ingressos assimilats	7.132	6.427	(9,9)	6.094	(5,2)
c) Altres interessos	7.132	6.427	(9,9)	6.094	(5,2)
II. RESULTATS FINANCERS NEGATIVUS	-	102	n/s	-	n/s
III. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-	-	-	-	-
9. Benef. alienació immobilitzat material, immob. immaterial i la cartera de control	3	5	n/s	3	n/s
IV. RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVUS	-	-	-	3	n/s
V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	-	-	-	-	-
VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUA)	-	-	-	-	-

Imports en milers d'euros.

n/s: no significatiu.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA dels exercicis 2000, 2001 i 2002.

2.3.1. Ingressos

El detall dels Ingressos és el següent:

a) Import net de la xifra de negocis

Dintre l'Import net de la xifra de negocis, que ascendeix a 24,09 i 33,70 M€ per a l'any 2001 i 2002, respectivament, s'inclouen els imports facturats als contractistes en concepte de direcció d'obra, assistència tècnica i control de qualitat. Els ingressos equivalen a un 6% sobre l'import de licitació de les obres i es factura un import fix mensual des de l'inici al final de l'obra. També s'inclouen els ingressos per despeses de redacció del projecte de vigilància i impacte ambiental de l'obra, així com per la publicitat de l'obra, conceptes que també es facturen al contractista.

L'evolució de la xifra de negocis ha estat la següent:

		2000	2001	2002
Import net de la xifra de negocis	I	24.493	24.087	33.704
Variació interanual			(1,6)%	39,9%
Certificacions projectes i obres	II	420.005	384.708	594.524
Variació interanual de les certificacions			(8,4)%	53,3%
	I/II	5,9%	6,3%	5,7%

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA dels anys 2001 i 2002.

Durant l'any 2001 la disminució en l'import de les certificacions va ser d'un 8,4% respecte de l'any 2000. Aquesta disminució no es va veure totalment reflectida en la disminució de l'Import net de la xifra de negocis ja que aquest va disminuir un 1,7% respecte de l'any 2000. L'Import net de la xifra de negocis inclou ingressos que no estan lligats a l'evolució de les certificacions, com són els ingressos per publicacions de projectes (despeses de publicació del projecte refacturats al contractista un cop s'ha adjudicat l'obra) i especialment el compte d'ingressos específics (4,26 M€ per a l'exercici 2001) per la refacturació de diverses despeses als contractistes i que representen un 17,7% de l'import net de la xifra de negocis per l'any 2001, mentre que per a l'exercici 2000 representaven el 16,1% de l'import net de la xifra de negocis (3,95 M€). Aquests dos tipus d'ingressos no estan directament relacionats amb l'evolució de les certificacions i suavitzen l'impacte de la disminució de les certificacions en l'import net de la xifra de negocis per l'any 2001 ja que per a aquest exercici presenten un comportament més positiu que els ingressos per certificacions.

Durant l'any 2002 l'augment en l'import de les certificacions va ser d'un 53,3%, que es va traduir en un augment de l'import net de la xifra de negocis del 39,9%; el fet que no tot l'augment en el volum de certificacions es tradueixi en un augment de la xifra de negocis és degut a l'evolució d'altres comptes

d'ingressos, especialment al compte d'ingressos específics, que presenta un saldo de 4,99 M€. Per a l'any 2001 el compte d'ingressos específics suposava un 17,7% de l'import net de la xifra de negocis, mentre que per a l'any 2002 representa un 14,8%; a més, es produeix una variació entre els exercicis 2001 i 2002 del 17,1% motiu pel qual l'import net de la xifra de negocis incrementa de forma inferior al del volum de certificacions.

Tal com estableix el conveni subscrit entre la Generalitat de Catalunya i GISA, l'ingrés propi que es computarà GISA serà un percentatge d'un 6,0% del pressupost de l'obra segons el projecte aprovat per l'Administració. Pels anys 2001 i 2002 veiem com efectivament el percentatge dels ingressos propis respecte a les certificacions se situa a l'entorn del 6,0% (la qual cosa demostra la raonabilitat de l'augment de l'import net de la xifra de negocis); les diferències existents són degudes al fet que no tots els ingressos de GISA provenen de les certificacions d'obres tal com s'ha comentat en el paràgraf anterior, i per altra banda el mateix conveni permet modificar el percentatge sobre el pressupost de l'obra en un màxim de fins a dos punts percentuals.

La variació de l'import net de la xifra de negocis pels anys 2000 a 2002 ha estat d'un 37,6% i la variació de les certificacions de projectes i obres d'un 41,6%. Aquests augments tan significatius del volum de certificacions han comportat un augment generalitzat de l'activitat de la companyia en tots els àmbits: aprovisionaments, despeses d'explotació, despeses de personal, augment de la plantilla, etc.

b) Altres ingressos d'explotació

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

	2000	2001	2002
Ingressos per serveis prestats a REGSA	268.208	362.745	509.799
Ingressos per redacció de projectes	537.834	942.657	1.108.818
Ingressos per publicació de projectes	75.758	66.088	36.250
Ingressos per publicacions diverses	1.781	52.889	0
Total Altres ingressos d'explotació	883.581	1.424.379	1.654.867

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA dels anys 2000, 2001 i 2002.

Les partides que corresponen a aquests Altres ingressos d'explotació estan directament relacionades amb l'evolució de l'import net de la xifra de negocis, pel que presenten un creixement conforme a l'evolució d'aquest.

L'explicació dels conceptes inclosos en l'epígraf anterior és la següent:

- 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, actualitzat per a l'any 2001 el 31 de gener de 2002 i per a l'any 2002 el 27 de gener de 2003. La variació interanual d'un 35,3% entre els exercicis 2000 i 2001 i d'un 40,5% entre els exercicis 2002 i 2001 és deguda a un increment de les despeses repercutides a REGSA pels conceptes següents:
 - Costos de les aplicacions informàtiques (costos d'amortització dels equips i aplicacions informàtiques, i les seves despeses de manteniment) propietat de GISA i que també són utilitzades per REGSA.
 - Repercussió de part dels costos fixos en funció del nombre d'actuacions realitzades d'aquell personal que es dedica a tasques d'una companyia i rep el sou de l'altra; bàsicament aquest personal correspon a part del personal dels següents departaments: Auditoria Interna, Direcció, Projectes d'Obra Civil, Oficina Tècnica i Administració i Finances.

Així, doncs, l'augment en el període 2000 a 2002 dels costos refacturats a REGSA és determinat per l'augment de les despeses i de les inversions en aplicacions informàtiques i per l'augment de l'activitat de REGSA, cosa que fa augmentar la dedicació del personal de GISA en REGSA durant aquest període.

- 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. Si s'analitza l'evolució d'aquest compte es comprova que es produeix un fort increment en l'exercici 2001 del 75,3% en els ingressos per la redacció de projectes a causa de l'augment en el volum de les obres adjudicades, que passa de 332,85 M€ en l'exercici 2000 a 1.208,59 M€ en el 2001. Tot i que no es pot relacionar directament ja que hi ha un decalatge de temps, l'augment de l'obra adjudicada repercuteix amb posterioritat en la xifra de negocis un cop s'inicia l'obra, ja que fins que no s'inicia l'obra no es reben certificacions i per tant GISA no pot facturar el contractista.
- Els ingressos per publicacions diverses recull fins a 31 de desembre de 2001 els imports refacturats al contractista de les obres per les despeses suportades per GISA per aquestes publicacions. A partir de l'1 de gener de 2002 aquestes despeses són suportades directament per la Generalitat de Catalunya i per tant GISA no suporta cap despesa d'aquest tipus ni rep cap ingrés per la refacturació d'aquestes despeses al contractista.

2.3.2. Despeses

El detall de les Despeses és el següent:

a) Aprovisionaments

Dintre l'epígraf d'Aprovisionaments, que ascendeix a 14,11 M€ i 21,25 M€ per a l'any 2001 i 2002, respectivament, s'inclouen les despeses per treballs realitzats per altres empreses, com ara els treballs de direcció d'obres, assistència tècnica, control de qualitat, redacció de projectes inicials i proposta gràfica, principalment. Entre l'any 2000 i l'any 2001 es produeix una disminució dels aprovisionaments del 7,8% mentre que entre l'any 2001 i l'any 2002 aquesta despesa augmenta un 50,6%. Aquesta evolució està directament relacionada amb l'evolució de les certificacions de projectes i obres durant aquest període (disminució del 8,4% entre l'any 2000 i 2001 i un augment del 53,3% entre l'any 2001 i 2002, com ja s'ha assenyalat en l'apartat 2.3.1 d'Ingressos, lletra a) Import net de la xifra de negocis).

b) Despeses de personal

El detall de les Despeses de personal pels anys 2000 a 2002 és el següent:

	2000	2001	2002
Sous i salaris	2.819.312	3.501.671	4.266.759
Seguretat Social	458.416	599.396	718.940
Altres càrregues socials	147.591	95.546	131.296
Total Despeses de personal	3.425.318	4.196.613	5.116.995

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA dels anys 2000 a 2002.

El personal de la societat es regula pel conveni col·lectiu de treball del sector de la construcció i obres públiques de la província de Barcelona, al qual està adscrita de conformitat amb l'informe de la Direcció General de Relacions Laborals de 16 de maig de 1994. L'augment de sous per a l'any 2001, aprovat pel Consell d'Administració de 28 de juny de 2001, va ser d'un 4,4% d'acord amb les previsions d'aquest conveni, i es va fer amb l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances. L'augment de sous per a l'any 2002, aprovat pel Consell d'Administració de 25 de juliol de 2002, va ser d'un 3,5% d'acord amb les previsions d'aquest conveni i també es va fer amb l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances. Aquests informes expliciten que, atès que la societat no rep aportacions amb càrrec a pressupostos públics destinades a cobrir el dèficit d'explotació, no li són d'aplicació les disposicions limitatives sobre despeses de personal contingudes en la Llei 14/2000, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2001 i la Llei 20/2001, de

28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002, respectivament.

El detall de la plantilla mitjana dels anys 2000 a 2002 és el següent:

	Plantilla mitjana		
	2000	2001	2002
Serveis generals	7	6	10
Serveis tècnics	41	61	68
Serveis administratius	10	13	17
Total	58	80	95

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA dels anys 2001 i 2002.

A causa de l'augment de l'activitat de GISA, s'ha anat incrementant la plantilla per poder gestionar tota l'obra pública encomanada. Així, per a l'any 2001 es va produir un important augment del personal tècnic respecte a l'any 2000.

L'augment de la plantilla mitjana es pot posar en relació a l'augment del volum de certificacions d'obra: entre l'any 2000 i l'any 2001 la plantilla mitjana augmenta un 37,9%, principalment en els serveis tècnics que augmenta un 48,8%. Entre l'any 2001 i l'any 2002 l'augment encara continua sent significatiu (18,7%).

L'augment de despesa és del 49,4% en els dos anys i el de plantilla del 63,8%. Això vol dir que el cost per persona va baixar per la incorporació de personal amb menys experiència i qualificació.

Tot i això l'augment de la plantilla mitjana és superior a l'augment del volum d'obra. De fet, l'augment total en els dos anys és d'un 63,8% de la plantilla mitjana, i l'augment en el volum de certificacions d'obra és d'un 41,6%. Les raons principals que expliquen aquest increment són les següents:

- D'una banda, el canvi progressiu en el mix de les obres: es va passant progressivament de gestionar poques obres molt importants a gestionar moltes obres d'importants menys significatius.
- D'altra banda, en l'exercici 2001 s'ha incorporat a la plantilla de GISA nou personal (sobretot personal de l'àrea administrativa, de contractació i personal de l'oficina tècnica). Això provoca un augment de la plantilla mitjana tot i que, de fet, aquest personal ja estava treballant per l'empresa, i alhora provoca que l'augment de la plantilla mitjana sigui superior a l'augment del volum d'obra.
- Per últim, cal tenir també en compte que el fort augment en el volum de les adjudicacions fa necessari l'augment de plantilla per gestionar-lo.

c) Altres despeses d'exploració

El detall de les Altres despeses d'exploració per als exercicis 2000 a 2002 és el següent:

	2000	2001	2002
Arrendaments i cànons	17.772	20.098	58.349
Reparacions i conservació	115.737	143.940	369.407
Serveis de professionals independents	3.951.114	4.090.867	5.224.239
Dietes del Consell d'Administració	66.712	98.302	87.146
Primes d'assegurances	82.453	79.470	93.856
Serveis bancaris i similars	403	509	907
Publicitat, propaganda i relacions públiques	113.952	503.299	392.916
Subministraments	22.388	22.774	23.459
Altres serveis	584.214	610.655	827.102
Total Serveis exteriors	4.954.745	5.569.914	7.077.381
 Tributs	 49.657	 50.761	 52.388
 Altres despeses de gestió corrent	 67.364	 46.891	 39.900

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA dels anys 2000 a 2002.

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

- En els arrendaments i cànons, l'increment de la despesa d'un 190,3% entre els anys 2001 i 2002 és degut a la formalització del nou lloguer d'una oficina de la tercera planta pel Departament de Sistemes d'Informació en el mateix edifici on s'ubiquen les oficines de GISA, i d'unes noves places d'aparcament, també en el mateix edifici.
- Els serveis de professionals independents, entre els quals s'inclouen 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, la direcció d'obres, etc.
- L'augment d'aquesta partida és proporcional a l'augment de l'activitat de l'empresa.
- De la nostra anàlisi es desprèn que dintre d'aquesta partida s'inclouen despeses per estudis tècnics que, tot i no imputar-se a una sola obra concreta, són més cost de les obres, per la qual cosa s'haurien de comptabilitzar com a més Aprovisionaments. Es recomana la reclassificació d'aquestes despeses a Aprovisionaments.
- Les despeses pels serveis que REGSA ha prestat a GISA durant l'any 2001 i 2002, per un import de 0,22 M€ i 0,27 M€, respectivament, i que s'inclouen dins els Serveis professionals independents. Aquestes despeses es calculen a

partir del l'Estudi de la prestació de serveis entre GISA i REGSA, que s'actualitza cada any.

- Les dietes del Consell d'Administració augmenten un 47,4% entre els anys 2000 i 2001 a causa de l'augment de l'import de les dietes autoritzat per Acord de Govern de la Generalitat de 8 de març de 2001 i a l'augment del nombre de consellers de 9 a 11 durant l'exercici 2000 (mentre que en l'any 2000 encara algunes sessions van ser de 9 o 10 membres, en l'any 2001 totes les sessions tenen ja 11 membres).
- Les despeses de reparació i conservació augmenten significativament (un 157,0%) durant l'exercici 2002 a causa de les obres realitzades a la nova planta d'oficines llogada, per a la seva posada en funcionament.
- Despeses per les primes d'assegurances per 79.470 € i 93.856 € pels anys 2001 i 2002, respectivament. S'ha verificat l'existència d'un informe favorable de la Direcció General de Patrimoni, previ a la contractació de les primes d'assegurances.
- L'increment de les despeses de publicitat en l'any 2001 és degut a la contractació d'una campanya en diferents mitjans de comunicació per informar sobre les obres en curs de la línia 3 del Metro als usuaris de les infraestructures afectades. Aquesta campanya suposa una despesa de 0,40 M€. En l'exercici 2002 disminueixen aquestes despeses però es registra una donació de 0,12 M€ a la Fundació del Palau de la Música Catalana com a patró de l'esmentada Fundació. Com a resultat d'aquestes variacions, la despesa en publicitat disminueix per a l'any 2002 en un 21,0% respecte al 2001, però respecte a l'any 2000 continua augmentant un 139,5%. GISA decideix augmentar les despeses en publicitat ja que progressivament es van gestionant un major nombre d'obres i es fan necessàries campanyes publicitàries com l'esmentada anteriorment i altres accions publicitàries per donar informació als usuaris sobre l'execució de les obres.
- 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 s'incrementen en funció de l'evolució de la xifra de negoci.
- Dintre d'Altres despeses de gestió corrent s'inclouen les despeses pels anuncis publicats al DOGC, BOE i DOCE per a les licitacions dels projectes. Aquesta despesa és refacturable perquè l'adjudicatari paga el cost dels anuncis, per la qual cosa es recomana la seva comptabilització dins Aprovisionaments tal com es fa amb el cost dels anuncis per les licitacions d'obra i de direcció.

2.3.3. Despeses i ingressos financers

El detall de les despeses i dels ingressos financers pels anys 2000 a 2002 és el següent:

		2000	2001	2002
DESPESES FINANCERES				
Interessos de deutes bancaris a llarg termini		6.948.024	6.328.519	5.709.014
Interessos de deutes bancaris a curt termini		122.396	200.354	254.558
Diferències negatives de canvi		6	29	0
Total Despeses financeres	(II)	7.070.426	6.528.902	5.963.572
INGRESSOS FINANCERS				
Ingressos financers d'entitats de crèdit		183.832	98.893	385.018
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		6.948.024	6.328.477	5.709.014
Total Ingressos financers	(I)	7.131.856	6.427.370	6.094.032
Total Resultat financer	(I-II)	61.430	(101.532)	130.460

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA dels anys 2000 a 2002.

Com s'observa, la major part de les despeses i dels ingressos financers correspon al finançament lligat a l'adquisició de les accions de Túnel del Cadí, SAC i TABASA. De fet, en el 2002 les despeses financeres dels crèdits bancaris obtinguts per a l'adquisició d'aquestes accions (5,71 M€) es compensa amb l'aportació que fa anualment la Generalitat per a pagar aquestes despeses (5,71 M€) i que s'inclouen com a ingressos financers. A més d'aquests conceptes de despeses i ingressos financeres que es compensen, el resultat financer en línies generals presenta un resultat lleugerament positiu. Tot i això, en l'any 2001 el resultat financer és de 0,10 M€, negatiu. Això és degut al fet que per al pressupost de l'exercici 2001 es preveia rebre finançament extra per a la realització de les obres d'infraestructura dels departaments de Sanitat i Ensenyament, dins el Pla d'equipaments. Aquest finançament finalment va arribar amb retard, el 2002, cosa que va obligar la companyia a disposar de totes les pòlisses de crèdits, generant, per tant, una major despesa financera que la prevista en l'exercici 2001.

- Els interessos de deutes bancaris a llarg termini corresponen als interessos del préstec que GISA té contractat amb la Caixa per l'adquisició de participacions en TABASA, tal com s'explica en l'Annex II d'aquest informe. S'ha de dir que la resta d'interessos dels préstecs a llarg termini que té la Societat, s'activen com a més cost de l'obra, i s'inclouen dintre els comptes de Deutors per construcció d'obres.

- 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 6,33 M€ i 5,71 M€ pels anys 2001 i 2002, respectivament, corresponents a l'aportació que cada any fa la Generalitat per a cobrir les despeses financeres dels préstecs contractats amb la Caixa, segons l'Acord del Govern de la Generalitat de 29 d'octubre de 1996, en el qual s'indica també que l'esmentada aportació rebrà la consideració de Resultats financers positius dins el Compte de pèrdues i guanys de la Societat. Com s'observa, l'import de l'aportació de la Generalitat és el mateix que l'import de la despesa financera d'aquest préstec, és a dir, 6,33 M€ i 5,71 M€ per als anys 2001 i 2002 respectivament.

L'evolució dels ingressos financers d'entitats de crèdit està explicada per l'existència en els anys 2000 i 2002 de puntes de tresoreria. Aquests excessos es varen destinar a la contractació de deute públic de la Generalitat de Catalunya a curt termini, i van generar aquests ingressos financers per a la companyia.

3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos de GISA corresponents a l'exercici 2001 i aprovats per la Llei 14/2000, de 19 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2001, preveïen uns ingressos i unes despeses en el pressupost d'explotació de 35,45 M€ i en el pressupost de capital, de 597,23 M€.

Els pressupostos de GISA corresponents a l'exercici 2002 i aprovats per la Llei 20/2001, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002, preveïen uns ingressos i despeses en el pressupost d'explotació de 42,27 M€ i uns recursos i dotacions en el pressupost de capital de 726,78 M€.

Els augments observats en els pressupostos aprovats des de l'exercici 2000 al 2002 són els següents:

Pressupost	2000	% augment 2001/2000	2001	% augment 2002/2001	2002
Capital	555.656,00	7,5	597.233,54	21,7	726.777,40
Explotació	33.575,90	5,6	35.452,31	19,2	42.268,27

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels pressupostos de cada exercici.

S'observa que en l'any 2001 els pressupostos aprovats augmenten de forma sensible respecte de l'exercici 2000 i en l'any 2002 els augments se situen al voltant del 20,0%.

La base de partida de preparació dels pressupostos de GISA és el PEF vigent en el moment de la seva realització que, en el cas dels pressupostos de l'exercici 2001 va ser el PEF de febrer de 2000 i, en el cas dels pressupostos de l'exercici 2002 va ser el PEF de maig de 2001.

Cal recordar el que s'assenyala en l'Annex I 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. LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2001

3.1.1. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2001

Tot seguit es presenta i analitza la Liquidació del pressupost d'explotació corresponent a l'exercici 2001.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 17/2006

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 2001		Pressupost inicial	Realitzat 2001	Diferències	% realització
	ESTAT D'INGRESSOS				
Capítol 3	INGRESSOS PROPIS	28.974	25.512	(3.462)	88,1
Article 30	Vendes i prestació de serveis	28.974	25.512	(3.462)	88,1
	<i>Prestació serveis a tercers</i>	28.590	24.087	(4.503)	84,3
	<i>Altres vendes</i>	383	1.424	1.041	371,5
Capítol 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	6.479	6.432	(47)	99,3
Article 53	Altres ingressos financers	6.479	6.432	(47)	99,3
	<i>Altres ingressos</i>	6.329	6.333	4	100,1
	<i>Altres ingressos financers</i>	150	99	(51)	65,8
Capítol 6	RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVS	0	0	0	n/s
	Resultats extraordinaris positius	0	0	0	n/s
	TOTAL INGRESSOS	35.452	31.943	(3.509)	90,1
	ESTAT DE DESPESES				
Capítol 1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	3.700	4.197	497	113,4
Article 10	Sous i salaris	3.071	3.502	430	114,0
	<i>Sous i salaris</i>	3.071	3.502	430	114,0
Article 11	Assegurances i prestacions socials	528	599	72	113,6
Article 12	Altres despeses socials	101	96	(5)	94,7
Capítol 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	23.597	19.843	(3.753)	84,1
Article 20	Compres i aprovisionaments	18.301	14.111	(4.190)	77,1
	<i>Treballs realitzats per altres empreses</i>	18.301	14.111	(4.190)	77,1
Article 21	Serveis exteriors	5.036	5.617	581	111,5
	<i>Conservació i reparació</i>	124	144	20	116,0
	<i>Serveis de professionals independents</i>	4.096	4.189	93	102,3
	<i>Primes d'assegurances</i>	74	79	5	107,3
	<i>Publicitat, propaganda i relacions públiques</i>	85	503	419	593,6
	<i>Subministraments</i>	23	23	(0)	98,3
	<i>Comunicacions</i>	242	260	19	107,7
	<i>Altres despeses diverses</i>	391	418	26	106,7
Article 22	Tributs	260	116	(145)	44,4
	<i>Tributs</i>	50	51	1	101,3
	<i>Impost societats</i>	210	65	(145)	30,9
Article 23	Variació de les provisions	0	0	0	n/s
	<i>Variació provisions</i>	0	0	0	n/s
Capítol 3	DESPESES FINANCERES	6.467	6.529	62	101,0
Article 30	Deute a llarg termini	6.329	6.329	0	100,0
	<i>Despeses financeres a llarg termini</i>	6.329	6.329	0	100,0
Article 31	Deute a curt termini	138	200	62	145,0
	<i>Despeses financeres a curt termini</i>	138	200	62	145,0
Capítol 5	AMORTITZACIONS I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	1.689	1.375	(314)	81,4
Article 50	Amortització immobilitzat immaterial	823	632	(192)	76,7
Article 51	Amortització immobilitzat material	403	447	45	111,1
Article 52	Amortització despeses amortitzables	72	66	(7)	90,9
Article 54	Superàvit d'exploració	391	230	(161)	58,9
Capítol 6	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVS	0	0	0	n/s
	Resultats extraordinaris negatius	0	0	0	n/s
	TOTAL DESPESES	35.452	31.943	(3.509)	90,1

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

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

- Es van preveure 28,97 M€ d'Ingressos propis, mentre que se'n van liquidar 25,51 M€; és a dir, un 88,1% dels ingressos previstos. La desviació negativa és conseqüència directa de la disminució en la facturació als contractistes respecte de la xifra pressupostada. L'evolució de la xifra d'ingressos propis està determinada pels calendaris de licitacions i execucions de les obres. El pressupost s'elabora a partir d'aquest calendari de licitacions, malgrat que qualsevol modificació o incidència en la licitació d'aquestes obres pressupostades incideix en els ingressos de la companyia. Els ingressos reals, però, han augmentat respecte dels de l'any 2000 en un 0,5%.
- Els Sous i salaris s'han liquidat en un 14,0% superior als previstos. Aquesta desviació és deguda al fet que durant l'any 2001 es va incorporar nou personal. Aquestes despeses estaven previstes inicialment com a despeses de Serveis professionals independents, motiu pel qual es produeix aquesta desviació, tal com més endavant s'explica.
- Les Compres i aprovisionaments disminueixen en un 22,9% respecte de l'import previst, a causa, també, del volum real d'obra certificada. Tot i això, la disminució en percentatge no ha estat paral·lela a la disminució en les vendes. S'havia previst un volum de Compres i aprovisionaments que suposava el 63,2% de les Vendes i prestació de serveis. En aquest cas la previsió es fa tenint en compte el cost màxim per obra, que pot disminuir quan hi ha direccions d'obra compartides, etc. Finalment, aquest percentatge ha estat d'un 55,3%.
- Els Serveis exteriors liquidats, 5,62 M€, augmenten de forma significativa respecte de la xifra prevista, 5,04 M€. La causa principal és l'augment de despesa en publicitat, propaganda i relacions públiques. De 84.785 € previstos inicialment s'ha arribat a una despesa real de 0,50 M€. Aquest augment és degut bàsicament a la contractació d'una campanya en diversos mitjans de comunicació i que ha suposat unes despeses de 0,40 M€; aquesta campanya no estava prevista en la seva totalitat.

D'altra banda, en la partida de Serveis professionals independents s'havien previst 4,10 M€ i se n'han liquidat 4,19 M€. La desviació que es produeix de 92.950 € és bàsicament l'efecte net de les següents variacions:

- Tal com s'indica en l'anàlisi de la liquidació de sous i salaris durant l'any 2001, s'ha incorporat dins els sous i salaris, cert personal que estava con-

tractat mitjançant empreses de treball temporal. Aquesta despesa estava pressupostada dins la partida de Serveis professionals independents.

- Existeix una despesa de 0,36 M€ per assistència tècnica per a la redacció de mapes facturats per l'Institut Cartogràfic de Catalunya i que no estaven previstos, tal com succeí en exercicis anteriors. La Sindicatura creu que aquesta partida, ja s'hauria d'incloure en la realització del pressupost, perquè la compra de mapes a l'Institut Cartogràfic de Catalunya es reitera cada any.
- Per últim, la desviació de menys 0,19 M€ en l'amortització d'immobilitzat immaterial és deguda al fet que estava previst que certs projectes informàtics d'import significatiu s'acabessin en l'any 2001 però finalment s'han retardat i, per tant, també s'ha retardat l'inici de la seva amortització.

3.1.2. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2001

Tot seguit es presenta i analitza la Liquidació del pressupost de capital corresponent a l'exercici 2001.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 17/2006

PRESSUPOST DE CAPITAL 2001		Pressupost inicial	Realitzat 2001	Desviació	% realització
	RECURSOS				
Capítol 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1.689	1.375	(314)	81,4
Article 56	Recursos generats per les operacions	1.689	1.375	(314)	81,4
Capítol 8	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	427.602	408.933	(18.669)	95,6
Article 83	Aportacions al fons patrimonial	427.602	408.933	(18.669)	95,6
830	De la Generalitat de Catalunya	367.188	362.446	(4.742)	98,7
	<i>De la DG de Carreteres</i>	<i>174.804</i>	<i>174.804</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	<i>De la DG de Ports i Transports</i>	<i>123.706</i>	<i>123.706</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	<i>De la DG de Carreteres (indirectes)</i>	<i>2.446</i>	<i>1.744</i>	<i>(702)</i>	<i>71,3</i>
	<i>De la DG de Ports i Transports (indirectes)</i>	<i>0</i>	<i>110</i>	<i>110</i>	<i>n/s</i>
	<i>Del D. d'Ensenyament</i>	<i>46.218</i>	<i>42.011</i>	<i>(4.207)</i>	<i>90,9</i>
	<i>D'Interior</i>	<i>9.075</i>	<i>9.075</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	<i>De Benestar Social</i>	<i>3.101</i>	<i>2.878</i>	<i>(223)</i>	<i>92,8</i>
	<i>D'Urbanisme</i>	<i>463</i>	<i>463</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	<i>De Presidència</i>	<i>3.005</i>	<i>947</i>	<i>(2.058)</i>	<i>31,5</i>
	<i>De Justícia</i>	<i>4.369</i>	<i>4.369</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	<i>Medi Ambient</i>	<i>0</i>	<i>2.338</i>	<i>2.338</i>	<i>n/s</i>
831	D'org. autònoms, comerç, adminis., financers	60.414	46.487	(13.927)	76,9
	<i>De l'INCASOL</i>	<i>10.193</i>	<i>0</i>	<i>(10.193)</i>	<i>0,0</i>
	<i>De l'Agència Catalana de l'Aigua</i>	<i>25.176</i>	<i>25.176</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	<i>De l'Agència Catalana de l'Aigua (indirectes)</i>	<i>6.112</i>	<i>2.340</i>	<i>(3.772)</i>	<i>38,3</i>
	<i>De Servei Català de la Salut</i>	<i>18.932</i>	<i>18.932</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	<i>De Servei Català de la Salut (indirectes)</i>	<i>0</i>	<i>39</i>	<i>39</i>	<i>n/s</i>
Capítol 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	167.943	125.583	(42.359)	74,8
Article 90	Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a ll.t.	118.988	97.532	(21.456)	82,0
	<i>Per finançament d'obres</i>	<i>118.988</i>	<i>97.532</i>	<i>(21.456)</i>	<i>82,0</i>
Article 92	Ampliacions de capital	6.883	6.883	0	100,0
	<i>Per finançament d'obres</i>	<i>6.883</i>	<i>6.883</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
Article 93	Altres variacions de passius financers a ll.t.	42.071	21.168	(20.903)	50,3
	<i>Altres variacions de passius a ll.t.</i>	<i>42.071</i>	<i>21.168</i>	<i>(20.903)</i>	<i>50,3</i>
	TOTAL RECURSOS	597.234	535.892	(61.342)	89,7
	DOTACIONS				
Capítol 6	INVERSIONS REALS	517.213	423.402	(93.811)	81,9
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	103.044	126.708	23.664	123,0
	<i>Per construcció d'obres d'Ensenyament</i>	<i>73.366</i>	<i>97.728</i>	<i>24.362</i>	<i>133,2</i>
	<i>Per construcció d'obres d'Interior</i>	<i>4.568</i>	<i>9.988</i>	<i>5.420</i>	<i>218,7</i>
	<i>Per construcció d'obres de Benestar Social</i>	<i>15.434</i>	<i>10.348</i>	<i>(5.086)</i>	<i>67,0</i>
	<i>Per construcció d'obres de Presidència</i>	<i>5.487</i>	<i>3.467</i>	<i>(2.021)</i>	<i>63,2</i>
	<i>Per construcció d'obres de Justícia</i>	<i>4.189</i>	<i>3.719</i>	<i>(470)</i>	<i>88,8</i>
	<i>Per construcció d'obres d'Economia i Finances</i>	<i>0</i>	<i>1.459</i>	<i>1.459</i>	<i>n/s</i>
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.689	1.841	152	109,0
	<i>Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge</i>	<i>1.689</i>	<i>1.841</i>	<i>152</i>	<i>109,0</i>
Article 66	Actuacions i inversions destinades a l'ús general	346.706	240.225	(106.480)	69,3
	<i>Per construcció d'obres</i>	<i>346.706</i>	<i>240.225</i>	<i>(106.480)</i>	<i>69,3</i>
Article 67	Inversions altre immobilitzat material	22.304	17.773	(4.531)	79,7
	<i>Per construcció d'obres de Sanitat</i>	<i>22.304</i>	<i>17.773</i>	<i>(4.531)</i>	<i>79,7</i>
Article 69	Despeses d'establiment i formalització de deutes	43.471	36.855	(6.616)	84,8
690	Despeses d'ampliació de capital	43.471	36.855	(6.616)	84,8
	<i>Per despeses financeres. Crèdits bancaris</i>	<i>36.842</i>	<i>31.325</i>	<i>(5.517)</i>	<i>85,0</i>
	<i>Per despeses financeres. Crèdits contractistes</i>	<i>6.629</i>	<i>5.530</i>	<i>(1.099)</i>	<i>83,4</i>
Capítol 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	11.184	63.577	52.393	568,5
Article 85	Variació del capital circulant	11.184	63.577	52.393	568,5
Capítol 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	68.837	48.913	(19.924)	71,1
Article 91	Amortització de préstecs i bestretes a ll.t.	68.837	48.913	(19.924)	71,1
910	Del sector públic	61.954	42.030	(19.924)	67,8
	<i>Amortitzacions crèdits bancaris</i>	<i>61.954</i>	<i>42.030</i>	<i>(19.924)</i>	<i>67,8</i>
911	Fora del sector públic	6.883	6.883	0	100,0
	<i>Amortització Préstec Túnel del Cadí</i>	<i>6.883</i>	<i>6.883</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	TOTAL DOTACIONS	597.234	535.892	(61.342)	89,7

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

En conjunt, en el pressupost de capital de GISA es van preveure 597,23 M€ de Recursos i de Dotacions i se n'han liquidat 535,89 M€, el que suposa un grau d'execució d'un 89,7%. La disminució en els recursos ha estat deguda, principalment, a la variació de passius financers, mentre que per a les dotacions la variació respecte al pressupost és deguda a la reducció d'inversions i a l'efecte net de les variacions dels actius financers (augmenten per sobre del pressupost) i a la variació dels passius financers (es liquiden per sota del pressupost).

Les principals desviacions, per capítols dins els Recursos i les Dotacions, respectivament, són les següents:

Recursos:

- Capítol 8 Variació actius financers: no s'han rebut totes les aportacions pressupostades inicialment originant una desviació negativa de 18,67 M€, causada per les reduccions d'aportacions aprovades bàsicament en l'Acord de Govern sobre aprovació del PEF de 29 de maig de 2001.
- Capítol 9 Variació de passius financers: dels 167,94 M€ previstos, se n'han liquidat 125,58 M€ principalment a causa dels Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a llarg termini i a Altres variacions de passius financers a llarg termini.

En la previsió de Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a llarg termini per import de 118,99 M€, s'inclouen 21,46 M€ per cobrir la possible cancel·lació anticipada d'un préstec amb el BEI, segons una clàusula que, per l'any 2001 ho permet a qualsevol de les parts. Finalment, després de renegociar el tipus d'interès, el préstec ha estat renovat per set anys, motiu pel qual no ha estat necessari cobrir aquest import amb un nou préstec.

En la previsió d'Altres variacions de passius financers a llarg termini s'havia previst l'ampliació dels límits d'alguns préstecs per un import de 42,08 M€ però finalment les necessitats de finançament han estat de 21,17 M€ originant una desviació de 20,90 M€, que corresponen a recursos pressupostats però que finalment no han estat utilitzats.

Dotacions:

- En el Capítol 6 Inversions reals corresponent a les obres executades, s'han liquidat 423,40 M€ d'obres executades, el que suposa un 81,9% 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 negativa es troba en l'article 66 corresponent a actuacions i inversions destinades a l'ús general,

que passa d'una xifra prevista de 346,71 M€ a 240,23 M€, realment executades, el que suposa un 69,3% d'execució de la xifra pressupostada.

Per contra, en l'article 61, que engloba les inversions en edificis i altres construccions destinades a l'ús general, les obres previstes eren de 103,04 M€, mentre que s'han executat 126,71 M€. Aquesta desviació positiva es concentra en la construcció d'obres pel Departament d'Ensenyament principalment, i és deguda al fet que s'han certificat obres per un import superior al pressupostat.

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, com en l'exercici 2000, es recomana que es desglossin per clients (ensenyament, sanitat i altres) i s'incorporin dins els articles 61 o 66 corresponents. La disminució en aquesta partida és deguda al fet que durant el 2001 no ha estat necessari utilitzar tot el finançament pressupostat.

- Capítol 8 Variació d'actius financers: hi havia una previsió de liquidació d'11,18 M€ i finalment s'han liquidat 63,58 M€ com a resultat de la variació del capital circulant, net de l'efecte de la liquidació de les inversions reals i les aportacions al seu finançament. Aquesta desviació és deguda bàsicament a l'augment dels saldos a cobrar dels diferents departaments de la Generalitat de Catalunya i que estaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001.
- Capítol 9 Variació de passius financers la desviació és deguda bàsicament a la no amortització prevista d'un préstec del BEI tal com s'explica en l'apartat dels Recursos (capítol 9).

3.2. LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2002

3.2.1. Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2002

Tot seguit es presenta i analitza la Liquidació del pressupost d'explotació corresponent a l'exercici 2002.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 17/2006

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 2002		Pressupost inicial	Realitzat 2002	Desviació	% realització
	ESTAT D'INGRESSOS				
Capítol 3	INGRESSOS PROPIS	36.469	35.362	(1.107)	97,0
Article 30	Vendes i prestació de serveis	36.469	35.362	(1.107)	97,0
	<i>Prestació serveis a tercers</i>	<i>36.054</i>	<i>33.704</i>	<i>(2.350)</i>	<i>93,5</i>
	<i>Altres vendes</i>	<i>415</i>	<i>1.658</i>	<i>1.243</i>	<i>399,8</i>
Capítol 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	5.799	6.094	295	105,1
Article 53	Altres ingressos financers	5.799	6.094	295	105,1
	<i>Altres ingressos</i>	<i>5.709</i>	<i>6.094</i>	<i>385</i>	<i>106,7</i>
	<i>Altres ingressos financers</i>	<i>90</i>	<i>0</i>	<i>(90)</i>	<i>n/s</i>
Capítol 6	RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIVS	0	0	0	n/s
	Resultats extraordinaris positius	0	0	0	n/s
	TOTAL INGRESSOS	42.268	41.456	(812)	98,1
	ESTAT DE DESPESES				
Capítol 1	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	4.866	5.117	251	105,1
Article 10	Sous i salaris	4.026	4.267	241	106,0
	<i>Sous i salaris</i>	<i>4.026</i>	<i>4.267</i>	<i>241</i>	<i>106,0</i>
Article 11	Assegurances i prestacions socials	715	719	4	100,6
Article 12	Altres despeses socials	126	131	5	104,0
Capítol 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	29.780	28.581	(1.200)	96,0
Article 20	Compres i aprovisionaments	23.715	21.251	(2.464)	89,6
	<i>Treballs realitzats per altres empreses</i>	<i>23.715</i>	<i>21.251</i>	<i>(2.464)</i>	<i>89,6</i>
Article 21	Serveis exteriors	5.804	7.124	1.319	122,7
	<i>Arrendaments i cànon</i>	<i>0</i>	<i>58</i>	<i>58</i>	<i>n/s</i>
	<i>Conservació i reparació</i>	<i>169</i>	<i>369</i>	<i>200</i>	<i>218,2</i>
	<i>Serveis de professionals independents</i>	<i>4.795</i>	<i>5.311</i>	<i>517</i>	<i>110,8</i>
	<i>Primes d'assegurances</i>	<i>76</i>	<i>94</i>	<i>18</i>	<i>124,2</i>
	<i>Publicitat, propaganda i relacions públiques</i>	<i>75</i>	<i>393</i>	<i>318</i>	<i>521,4</i>
	<i>Subministraments</i>	<i>23</i>	<i>23</i>	<i>0</i>	<i>100,8</i>
	<i>Comunicacions</i>	<i>277</i>	<i>352</i>	<i>75</i>	<i>127,1</i>
	<i>Altres despeses diverses</i>	<i>389</i>	<i>522</i>	<i>133</i>	<i>134,1</i>
Article 22	Tributs	261	206	(55)	79,0
	<i>Impost societats</i>	<i>206</i>	<i>153</i>	<i>(53)</i>	<i>74,5</i>
	<i>Altres tributs</i>	<i>55</i>	<i>52</i>	<i>(2)</i>	<i>96,0</i>
Article 23	Variació de les provisions	0	0	0	n/s
	<i>Variació provisions</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>n/s</i>
Capítol 3	DESPESES FINANCERES	5.787	5.964	176	103,0
Article 30	Deute a llarg termini	5.709	5.709	0	100,0
	<i>Despeses financeres a llarg termini</i>	<i>5.709</i>	<i>5.709</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
Article 31	Deute a curt termini	78	255	176	325,8
	<i>Despeses financeres a curt termini</i>	<i>78</i>	<i>255</i>	<i>176</i>	<i>325,8</i>
Capítol 5	AMORTITZACIONS I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	1.834	1.795	(39)	97,9
Article 50	Amortització immobilitzat immaterial	926	851	(75)	91,9
Article 51	Amortització immobilitzat material	436	514	78	117,9
Article 52	Amortització despeses amortitzables	90	80	(10)	89,3
Article 54	Superàvit d'explotació	383	350	(33)	91,4
Capítol 6	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIVS	0	0	0	
	Resultats extraordinaris negatius	0	0	0	
	TOTAL DESPESES	42.268	41.456	(812)	98,1

Imports en milers d'euros.

n/s: No significatiu.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

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

- Es van preveure 36,47 M€ d'Ingressos propis, mentre que se'n van liquidar 35,36 M€; és a dir, un 97,0% dels ingressos previstos. La desviació negativa és conseqüència directa de la disminució en la facturació als contractistes respecte de la xifra pressupostada. L'evolució de la xifra d'ingressos propis està determinada pels calendaris de licitacions i execucions de les obres. El pressupost s'elabora a partir d'aquest calendari de licitacions, malgrat que qualsevol modificació o incidència en la licitació d'aquestes obres pressupostades incideix negativament en els ingressos de la companyia. Tot i això els ingressos reals han augmentat respecte dels de l'any 2001 en un 38,6%.
- Els Sous i salaris s'han liquidat en un 6,0% superiors als previstos. Aquesta desviació és deguda al fet que tot i que inicialment ja s'havia pressupostat un augment de la plantilla per fer front a l'augment de l'activitat de la companyia, finalment va ser necessària la contractació de més personal, bàsicament per a l'oficina tècnica, fet pel qual es produeix aquesta desviació.
- Les Compres i aprovisionaments disminueixen en un 10,4% respecte de l'import previst i se situa en un grau de compliment del 90,0%. Tot i això, la disminució en percentatge no ha estat paral·lela a la disminució en les vendes. S'havia previst un volum de Compres i aprovisionaments que suposava el 65,0% de les Vendes i prestació de serveis (dos punts per sobre de la previsió del 2001). En aquest cas la previsió es fa tenint en compte el cost màxim per obra, que pot disminuir quan hi ha direccions d'obra compartides, etc. Finalment, aquest percentatge ha estat d'un 60,1%. El que s'observa en analitzar els pressupostos de cada any és que aquesta partida es pressuposa a l'alça, ja que les dades reals de percentatge de les compres sobre les vendes dels anys 2000 a 2002 han estat del 60,3%, 55,3% i 60,1%, i no del 65,4%, 63,2% i 65,0%, com s'havia previst.
- Els Serveis exteriors liquidats, 7,12 M€, augmenten de forma significativa respecte de la xifra prevista, 5,80 M€. Les causes d'aquest augment són les següents:
 - La partida de serveis de professionals independents tenia una previsió de despesa de 4,79 M€, però finalment ha tingut una despesa real de 5,31 M€. La desviació més significativa correspon a una despesa de 0,36 M€ en concepte d'assistència tècnica per a la redacció de mapes facturats per l'Institut Cartogràfic de Catalunya i que no estaven previstos. Es reitera l'observació feta per l'exercici 2001 quant que la Sindicatura creu que aquesta partida ja s'ha d'incloure com a partida del pressupost, donat que s'executa cada any.

- La partida de reparació i conservació tenia una previsió de 0,17 M€, i finalment s'ha liquidat un import de 0,37 M€. La desviació és deguda al fet que es varen realitzar diverses obres d'adequació i millora de les oficines de la companyia. Donat que es tracta d'unes oficines en règim de lloguer la Sindicatura considera correcta la no activació d'aquestes despeses com a major valor de l'immobilitzat. Aquestes obres no estaven pressupostades inicialment.
- Destaca també la desviació en la partida de publicitat i propaganda, que tenia una previsió de 75.361 €, i finalment presenta una despesa de 0,39 M€. Bàsicament, la desviació és deguda a dues causes:
 - Per una banda, en el mes de desembre de 2002 es va signar un acord de mecenatge amb el Gran Teatre del Liceu per un import de 0,12 M€, despesa que no estava prevista inicialment. Addicionalment també es va realitzar una aportació a la Fundació Palau de la Música Catalana que tampoc no estava pressupostada.
 - Per altra banda, i a causa de l'augment de l'obra pública gestionada es va contractar un major nombre d'insercions publicitàries en diferents mitjans de comunicació per informar sobre les obres en curs, superant les despeses per aquest concepte en el pressupost per l'exercici 2002.
- Per últim, en el capítol 5 Amortitzacions es produeixen dues desviacions significatives: en les amortitzacions de l'immobilitzat immaterial es produeix una desviació negativa de 74.577 € a causa que estava previst que certs projectes informàtics d'import significatiu s'acabessin l'any 2002 però finalment s'han retardat i, per tant, també s'ha retardat la seva amortització. També es produeix una desviació positiva en l'amortització de l'immobilitzat material per 78.046 € deguda a l'adquisició de mobiliari i altres béns per a la nova planta d'oficines llogada durant l'any 2002.

3.2.2. Liquidació del pressupost de capital de l'exercici 2002

Tot seguit es presenta i analitza la Liquidació del pressupost de capital corresponent a l'exercici 2002.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 17/2006

PRESSUPOST DE CAPITAL 2002		Pressupost inicial	Realitzat 2002	Desviació	% realització
	RECURSOS				
Capítol 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1.834	1.804	(30)	98,3
Article 56	Recursos generats per les operacions	1.834	1.804	(30)	98,3
Capítol 8	VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS	609.078	608.971	(107)	100,0
Article 83	Aportacions al fons patrimonial	609.078	608.971	(107)	100,0
830	De la Generalitat de Catalunya	575.860	584.576	8.716	101,5
	<i>De la DG de Carreteres</i>	<i>230.188</i>	<i>223.588</i>	<i>(6.600)</i>	<i>97,1</i>
	<i>De la DG de Ports i Transports</i>	<i>137.301</i>	<i>137.301</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	<i>De la DG de Carreteres (indirectes)</i>	<i>5.890</i>	<i>8.932</i>	<i>3.042</i>	<i>151,6</i>
	<i>Del D. d'Ensenyament</i>	<i>64.729</i>	<i>59.335</i>	<i>(5.394)</i>	<i>91,7</i>
	<i>D'Interior</i>	<i>12.020</i>	<i>12.020</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	<i>De Benestar Social</i>	<i>4.213</i>	<i>4.437</i>	<i>223</i>	<i>105,3</i>
	<i>D'Urbanisme</i>	<i>667</i>	<i>667</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	<i>De Presidència</i>	<i>2.122</i>	<i>3.107</i>	<i>986</i>	<i>146,5</i>
	<i>De Justícia</i>	<i>6.641</i>	<i>6.641</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	<i>Medi Ambient</i>	<i>0</i>	<i>23</i>	<i>23</i>	<i>n/s</i>
	<i>De la DG de ports i transports (indirectes)</i>	<i>4.634</i>	<i>380</i>	<i>(4.254)</i>	<i>8,2</i>
	<i>D'Urbanisme (indirectes)</i>	<i>1.394</i>	<i>861</i>	<i>(533)</i>	<i>61,8</i>
	<i>D'Economia i finances</i>	<i>2.025</i>	<i>2.125</i>	<i>100</i>	<i>104,9</i>
831	<i>Aport. per al finançament del programa d'equipaments</i>	<i>104.035</i>	<i>125.157</i>	<i>21.122</i>	<i>120,3</i>
	D'org. autònoms comercials, administratius, financers	33.218	24.395	(8.823)	73,4
	<i>De l'Agència Catalana de l'Aigua</i>	<i>14.665</i>	<i>9.718</i>	<i>(4.947)</i>	<i>66,3</i>
	<i>De l'Agència Catalana de l'Aigua (indirectes)</i>	<i>3.612</i>	<i>1.816</i>	<i>(1.796)</i>	<i>50,3</i>
	<i>De Servei Català de la Salut</i>	<i>14.941</i>	<i>12.861</i>	<i>(2.080)</i>	<i>86,1</i>
Capítol 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	115.865	66.839	(49.026)	57,7
Article 90	Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a ll.t.	58.298	58.200	(98)	99,8
	<i>Per finançament d'obres</i>	<i>58.298</i>	<i>58.200</i>	<i>(98)</i>	<i>99,8</i>
Article 92	Ampliacions de capital	8.640	8.639	(0)	100,0
	<i>Per finançament d'obres</i>	<i>8.640</i>	<i>8.639</i>	<i>(0)</i>	<i>100,0</i>
Article 93	Altres variacions de passius financers a ll.t.	48.928	0	(48.928)	0,0
	<i>Altres variacions de passius a ll.t.</i>	<i>48.928</i>	<i>0</i>	<i>(48.928)</i>	<i>0,0</i>
	TOTAL RECURSOS	726.777	677.614	(49.164)	93,2
	DOTACIONS				
Capítol 6	INVERSIONS REALS	646.420	589.991	(56.429)	91,3
Article 61	Inversions en edificis i altres construccions	194.445	189.757	(4.688)	97,6
	<i>Per construcció d'obres d'Ensenyament</i>	<i>119.277</i>	<i>123.371</i>	<i>4.094</i>	<i>103,4</i>
	<i>Per construcció d'obres d'Interior</i>	<i>119.277</i>	<i>123.371</i>	<i>4.094</i>	<i>103,4</i>
	<i>Per construcció d'obres de Benestar Social</i>	<i>119.277</i>	<i>123.371</i>	<i>4.094</i>	<i>103,4</i>
	<i>Per construcció d'obres de Presidència</i>	<i>11.630</i>	<i>6.264</i>	<i>(5.366)</i>	<i>53,9</i>
	<i>Per construcció d'obres de Justícia</i>	<i>15.861</i>	<i>16.762</i>	<i>902</i>	<i>105,7</i>
	<i>Per construcció d'obres d'Economia i Finances</i>	<i>2.626</i>	<i>2.537</i>	<i>(89)</i>	<i>96,6</i>
Article 62	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	1.834	2.353	519	128,3
	<i>Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge</i>	<i>1.834</i>	<i>2.353</i>	<i>519</i>	<i>128,3</i>
Article 66	Actuacions i inversions destinades a l'ús general	368.613	334.368	(34.245)	90,7
	<i>Per construcció d'obres de DPTOP</i>	<i>355.324</i>	<i>321.035</i>	<i>(34.290)</i>	<i>90,3</i>
	<i>Per construcció d'obres de l'ACA</i>	<i>13.288</i>	<i>13.333</i>	<i>45</i>	<i>100,3</i>
Article 67	Inversions altre immobilitzat material	38.230	32.108	(6.122)	84,0
	<i>Per construcció d'obres de Sanitat</i>	<i>38.230</i>	<i>32.108</i>	<i>(6.122)</i>	<i>84,0</i>
Article 69	Despeses d'establiment i formalització de deutes	43.297	31.405	(11.892)	72,5
	<i>Per despeses financeres. Crèdits bancaris</i>	<i>35.099</i>	<i>28.103</i>	<i>(6.996)</i>	<i>80,1</i>
	<i>Per despeses financeres. Crèdits contractistes</i>	<i>8.198</i>	<i>3.302</i>	<i>(4.896)</i>	<i>40,3</i>
Capítol 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	19.671	26.936	7.265	136,9
Article 85	Variació del capital circulant	19.671	26.936	7.265	136,9
Capítol 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	60.687	60.687	0	100,0
Article 91	Amortització de préstecs i bestretes a llarg termini	60.687	60.687	0	100,0
911	Fora del sector públic	60.687	60.687	0	100,0
	<i>Amortització crèdits bancaris</i>	<i>52.047</i>	<i>52.047</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	<i>Amortització préstec Túnel del Cadí</i>	<i>8.640</i>	<i>8.640</i>	<i>0</i>	<i>100,0</i>
	TOTAL DOTACIONS	726.777	677.614	(49.164)	93,2

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

En conjunt, en el pressupost de capital de GISA es van preveure 726,78 M€ de Recursos i de Dotacions i s'han liquidat 677,61 M€, el que suposa un grau d'execució d'un 93,2%. La disminució en els recursos ha estat deguda a la variació de passius financers, mentre que per a les dotacions la variació respecte al Pressupost és deguda a l'efecte net de la reducció d'inversions i a la desviació positiva de la variació dels actius financers.

Les principals desviacions, per capítols, dins els Recursos i les Dotacions, respectivament, són les següents:

Recursos:

- Capítol 8 Variació actius financers: Es produeix una desviació negativa de 0,11 M€ resultant de l'efecte net de diverses desviacions positives i negatives. Les variacions més significatives són:
 - Aportacions per al finançament del programa d'equipaments: presenta una desviació positiva de 21,12 M€ deguda a l'increment d'aportacions aprovat segons l'Acord de Govern d'aprovació del PEF de 2 de juliol de 2002.
 - Aportacions de la Direcció General de Carreteres: presenta una desviació negativa de 6,60 M€ deguda a la reducció d'aportacions segons l'Acord de Govern d'aprovació del PEF de 2 de juliol de 2002.
 - Aportacions del Departament d'Ensenyament: presenta una desviació negativa de 5,39 M€ donada pel traspàs de crèdits de l'exercici 2002 al 2003, d'acord amb la comunicació de la Direcció General de Pressupostos de 6 de març de 2002.
- Capítol 9 Variació de passius financers: dels 115,87 M€ previstos, s'han liquidat 66,84 M€ principalment a causa de la desviació de 48,93 M€ de l'article 93 Altres variacions de passius financers a llarg termini.

En la previsió d'Altres variacions de passius financers a llarg termini s'havien previst nous finançaments mitjançant crèdits dels contractistes per un import de 48,93 M€ però finalment no ha calgut utilitzar aquest finançament donada l'evolució de les obres.

Dotacions:

- En el Capítol 6 Inversions reals corresponent a les obres executades, s'han liquidat 589,99 M€ d'obres executades, el que suposa una desviació negativa de 56,43 M€ respecte de la xifra pressupostada i un 91,3% de compliment de la xifra global pressupostada. La desviació s'explica principalment per la menor execució d'obres corresponents al Departament de Política Territorial i

Obres Públiques destinades a l'ús general (article 66) (desviació negativa de 34,29 M€), de Sanitat (article 67) (desviació negativa de 6,12 M€) i per la disminució en les despeses financeres (article 69) en 11,89 M€, tant pel que fa a les de crèdits bancaris com a les de crèdits dels contractistes.

En l'article 61, que engloba les inversions en edificis i altres construccions, les obres previstes eren de 194,44 M€, mentre que s'han executat 189,76 M€, existeix, doncs, una desviació negativa de 4,69 M€ que és l'efecte net de diverses desviacions, les més significatives de les quals són:

- Departament d'Ensenyament (es realitzen més inversions que les pressupostades).
- Departament de Benestar Social i Presidència (presenten una menor inversió liquidada que la realment pressupostada).

Igual que per a 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: hi havia una previsió de liquidació de 19,67 M€ i finalment s'han liquidat 26,94 M€ com a resultat de la variació del capital circulant. Aquest augment és degut a un increment del saldo comercial amb els contractistes a final d'any, per una major activitat en els dos darrers mesos de l'any, respecte de l'any anterior.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE

GISA se sotmet a les prescripcions del Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, d'acord amb el que estableix l'article 2.1, és a dir, pel que fa a les prescripcions relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació respecte dels contractes en què concorrin els següents requisits:

- a) Quan es tracti de contractes d'obres i de contractes de consultoria i assistència i de serveis relacionats amb els primers, sempre que el seu import, amb exclusió de l'IVA, sigui igual o superior a:

- si es tracta de contractes d'obres,
 - 5.358. 846 € des del 22 de juny de 2000 fins al 31 de desembre de 2001
 - 6.242.028 € des de l'1 de gener de 2002 fins al 31 de desembre de 2003
- si es tracta de qualsevol dels altres contractes esmentats,
 - 214.326 € des del 22 de juny de 2000 fins al 31 de desembre de 2001
 - 249.681 € des de l'1 de gener de 2002 fins al 31 de desembre de 2003

b) Que la principal font de finançament dels contractes procedeixi de transferències o aportacions de capital provinents directament o indirectament de les administracions públiques.

Per a la resta de contractes, és a dir, els inferiors als imports esmentats, GISA ha d'adequar la seva contractació als principis generals de contractació continguts en les directives comunitàries i en la normativa espanyola de contractació.

A més, el conveni entre la Generalitat i GISA, modificat el 28 d'abril de 2000, regula en la clàusula cinquena els encàrrecs d'obres, serveis i contrapartides, i estableix la mateixa normativa d'aplicació, en l'apartat referit a la licitació.

4.2. INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ DE GISA EN ELS ANYS 2001 I 2002

Per a la realització de la present fiscalització s'han obtingut els llistats de contractes adjudicats durant els exercicis 2001 i 2002, diferenciant entre contractes d'execució d'obra i contractes d'assistència tècnica. A més la Sindicatura també ha obtingut el llistat de les comandes (obres i serveis no relacionats directament amb les obres) tramitades en els exercicis 2001 i 2002.

4.2.1. Adjudicacions de l'exercici 2001

A continuació es presenta un quadre resum dels contractes adjudicats l'any 2001, diferenciant entre contractes d'obres i d'assistència tècnica (AT) així com el nombre de contractes, l'import total per cada tipologia i l'import mitjà dels contractes. A més, per cada tipus de contractes es presenta la classificació segons el procediment d'adjudicació emprat.

Adjudicacions 2001	Nombre contractes		
	Obres	AT	Total
Concurs	242	108	350
Negociat sense publicitat	295	798	1.093
Negociat sense publicitat i una oferta	296	140	436
	833	1046	1.879

Adjudicacions 2001	Import dels contractes		
	Obres	AT	Total
Concurs	1.103.220	44.257	1.147.478
Negociat sense publicitat	83.124	15.442	98.565
Negociat sense publicitat i una oferta	22.246	5.346	27.592
	1.208.590	65.045	1.273.635

Adjudicacions 2001	Import mitjà dels contractes	
	Obres	AT
Concurs	4.559	410
Negociat sense publicitat	282	19
Negociat sense publicitat i una oferta	75	38
	1.451	467

Imports en milers d'euros.

Font: Llistats d'adjudicació de GISA dels anys 2001 i 2002.

El 90,1% de l'import total dels contractes adjudicats en l'exercici 2001 s'ha adjudicat mitjançant el procediment obert i forma de concurs, el 7,7% s'ha adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat i la resta, el 2,2% s'ha adjudicat mitjançant el procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta. Aquests percentatges varien molt si es calculen de forma separada els contractes d'obres i els d'assistència tècnica:

- El 91,3% de l'import dels contractes d'obra s'adjudica mitjançant procediment obert per concurs, el 6,9% s'adjudica mitjançant procediment negociat sense publicitat i, la resta, un 1,8% s'adjudica mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.
- El 68,1% de l'import dels contractes d'assistència tècnica s'adjudica mitjançant procediment obert i forma de concurs, el 23,7% mitjançant procediment negociat sense publicitat i el 8,2% s'adjudica mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Quant als adjudicataris, durant l'exercici 2001, els més significatius per import acumulat de contractació han estat els següents:

Total adjudicacions 2001

Adjudicatari	Import adjudicat	% s/total adjudicacions	% acumulat s/total
FCC Construcción, SA & Construcciones y Obras Públicas y Civiles, SA & Obrascón Huarte Lain, SA & Ferrovial-Agroman, SA & Copisa, Constructora Pirenaica, SA, Unión Temporal de Empresas, Ley 18/1982 de 26 de Mayo. Total	387.222	30,4	30,4
Dragados Obras y Proyectos, SA & Necso Entrecanales Cubiertas, SA & Comsa, SA & ACS, Proyectos Obras y Construcciones, SA & Sorigué, SA Unipersonal, Unión Temporal de Empresas, Ley 18/1982 de 26 de Mayo. Total	291.971	22,9	53,3
FCC Construcción SA & Construcciones y Obras Públicas y Civiles, SA & Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania SA (UTE). Total	58.322	4,6	57,9
Comsa, Empresa Constructora, SA. Total	34.968	2,7	60,7
Sorigué, SA. Total	22.483	1,8	62,4
Construccions Rubau, SA & Comapa, SA & Copisa, SA, UTE Variant Sant Quirze (UTE). Total	21.672	1,7	64,1
Copisa, Constructora Pirenaica, SA. Total	16.679	1,3	65,4
Payma Cotas, SA. Total	16.517	1,3	66,7
Construccions Rubau, SA. Total	15.524	1,2	67,9
Construcciones Solius, SA. Total	14.631	1,2	69,1
Resta d'adjudicataris	393.647	30,9	100,0
Total adjudicacions 2001	1.273.635		

Imports en milers d'euros.

Font: Extret dels llistats de contractació facilitats per GISA per a l'exercici 2001.

Com s'observa en el quadre, els adjudicataris més significatius de l'exercici 2001 són dos (entre els dos suposen un 53,3% de l'import total adjudicat) i corresponen a dues UTE (Unió temporal d'empreses) creades per a la realització de dues obres d'import molt elevat. La primera, amb un 30,4% del total adjudicacions de l'exercici 2001 correspon a la UTE formada per a l'execució conjunta de redacció del projecte i execució de les obres de construcció de la línia 9 del Metro de Barcelona, tram 4t, Bon Pastor–Can Zam (infraestructura i estacions), obra que s'adjudica el 31 de juliol de 2001. El segon adjudicatari més significatiu, amb un 22,9% del total adjudicat a l'exercici, correspon a la UTE formada per a l'execució conjunta de redacció del projecte i execució de les obres de construcció de la línia 9 del Metro de Barcelona, subtram pou tuneladora (zona final Sagrera TAV–Bon Pastor infraestructura i estacions).

Una altra observació que es desprèn d'aquest quadre és que dels deu adjudicataris més significatius per import de l'exercici 2001, nou corresponen a adjudicataris per contractes d'execució d'obra i un d'ells (Payma Cotas, SA) és adjudicatari per contractes d'assistència tècnica (redacció de projectes i direcció de les obres de la línia 9 del Metro de Barcelona).

Tot seguit es fa una anàlisi més detallada diferenciant entre l'adjudicació d'obres, la d'assistència tècnica i la contractació general de béns i serveis.

4.2.1.1. Contractació d'obres de l'exercici 2001

Dels contractes d'obra adjudicats durant l'exercici 2001, 13 s'han adjudicat per un import superior a 5,36 M€ i, per tant, estan subjectes a l'article 2 del TRLCAP, i ascendeixen en conjunt a 850,86 M€. D'aquests, 12 s'han adjudicat per procediment obert i forma de concurs i un s'ha adjudicat per procediment negociat sense publicitat. En la mostra escollida per a l'anàlisi es troben quatre dels adjudicats per procediment obert i forma de concurs i l'adjudicat per procediment negociat sense publicitat.

Dels 242 contractes d'obres adjudicats per concurs en l'exercici 2001 d'un import mitjà de 4,56 M€, 231 corresponen a execució d'obra principal i 11 a projectes complementaris d'una obra principal. Tal com s'ha indicat, els dos contractes més significatius per import corresponen a l'execució conjunta (redacció del projecte i execució de l'obra) de sengles trams de la línia 9 del Metro de Barcelona. Aquests dos contractes suposen un 61,8% de l'import dels contractes adjudicats per procediment obert i forma de concurs, i un 56,2% de l'import total dels contractes d'obra adjudicats en l'exercici 2001.

Pel que fa als 295 contractes d'obres, adjudicats per procediment negociat sense publicitat en l'exercici 2001, 239 corresponen a execució d'obra principal (import global de 75,01 M€) i 56 a projectes complementaris d'una obra principal (import global de 8,11 M€). D'aquests 295 expedients, 124 són superiors a 60.101 €, i ascendeixen en total a 75,86 M€.

Dels 296 contractes d'obra adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta en l'exercici 2001, 152 corresponen a execució d'obra principal, 20 expedients corresponen a projectes complementaris d'una obra principal i 124 corresponen a projectes modificats d'una obra principal. D'aquests expedients, 52 són superiors a 60.101 € i ascendeixen a 18,87 M€.

4.2.1.2. Contractació d'assistència tècnica de l'exercici 2001

Dels 1.046 contractes d'assistència tècnica adjudicats en l'exercici 2001, 108 s'han adjudicat mitjançant procediment obert i forma de concurs, 798 s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat i 140 s'han adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Dels expedients d'assistència tècnica, 44 s'han adjudicat per un import superior a 0,21 M€ i, per tant, estan subjectes a l'article 2 del TRLCAP, i ascendeixen a 36,40 M€. D'aquests, 41 s'han adjudicat per procediment obert i forma de concurs i ascendeixen a 35,50 M€, 2 s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat (escollits a la mostra) i ascendeixen a 0,48 M€ i 1 s'ha adjudicat

per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta (escollit a la mostra) i ascendeix a 0,42 M€.

Dels 1.046 contractes d'assistència tècnica, 178 contractes que ascendeixen 50,42 M€ (que suposen el 77,5% de l'import total dels contractes) són superiors a 30.050 €. D'aquests, 108 s'han adjudicat mitjançant procediment obert i forma de concurs i ascendeixen a 44,26 M€, 22 s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat i ascendeixen a 2,33 M€ i, els 49 restants, que ascendeixen a 3,83 M€ s'han adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Dels 549 contractes d'entre 12.020 € i 30.050 €, és a dir, el 52,5% del nombre total de contractes que suposen el 17,7% de l'import total, 486 s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat i 63 s'han adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Dels 319 contractes d'import inferior a 12.020 € (es poden considerar contractes menors per import), 291 s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat i 28 s'han adjudicat mitjançant procediment negociat amb una sola oferta.

4.2.1.3. Contractació general de béns i serveis-comandes de l'exercici 2001

Dins la contractació general de béns i serveis s'inclouen totes aquelles compres de béns per a ús intern o recepció de serveis, anàlisis diversos sobre procediments d'execució de projectes, suport al Departament de Sistemes, llicències de programari, etc.

La contractació es realitza, en línies generals, pel procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta i, a efectes interns, tenen la consideració de comandes. En la majoria d'aquests casos, no es formalitza cap contracte.

En total, durant l'any 2001 s'han tramitat 513 comandes, que ascendeixen a 4,69 M€.

Del total de comandes tramitades durant l'exercici 2001 no hi ha cap comanda subjecta a l'article 2 del TRLCAP; 62 comandes que ascendeixen a 4,10 M€ són superiors a 12.020,24 €, límit per poder ser considerades com a contracte menor i, per tant, no tramitar cap expedient contractual. A més, 32 d'aquestes comandes, que ascendeixen a 3,58 M€ són superiors a 30.050,6 €.

Les 451 comandes restants són inferiors a 12.020,24 € i ascendeixen a 0,59 M€. S'ha vist que en la seva majoria es tracta de despeses per a la gestió diària com ara adquisició de llicències de programari, pagament de l'assegurança

de responsabilitat civil, servei d'assessorament fiscal, adquisició de mobiliari, subscripcions a diaris, serveis de gestoria i material d'oficina, principalment.

Les deu comandes més significatives del 2001 segons l'import de la despesa, que representen un 49,3% del total, són les següents:

Comanda	Descripció comanda	Adjudicatari	Import comanda (IVA inclòs)	Data adjudicació
005669	Instal·lació d'un sistema de gestió col·laborativa de projectes i direccions d'obra	Accenture, SL	432	24.05.2001
005637	Serveis de suport pel Departament de Sistemes per l'any 2001	Consultores de Organización y Sistemas, SA	383	26.04.2001
006659	Serveis prestats per REGSA durant l'any 2001, d'assessorament i gestió en obres d'infraestructures hidràuliques, que gestiona aquesta, segons va acordar el Consell d'Administració, d'acord amb l'estudi adjunt encarregat a l'empresa Accenture	Regs de Catalunya, SA (segons Conveni entre GISA i REGSA)	317	31.12.2001
005406	Implantació d'un Sistema de Gestió Documental	Accenture, SA	307	23.02.2001
006064	Instal·lació d'un sistema de signatura digital de la documentació del Consell d'Administració	Accenture, SL	195	26.07.2001
005806	Manteniment dels nous sistemes de gestió, fase 1, 4, AVIES i altres. Període: 02.01.2001 a 30.04.2001	Indra SSI, SA	147	02.01.2001
005822	Renovació del manteniment i suport dels sistema informàtic TCQ2000 per l'any 2001. Període: 02.01.01 a 31.12.01	Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya	142	31.01.2001
006434	Publicitat Metro L3	Televisió de Catalunya, SA (TV3)	141	30.09.2001
006437	Publicitat Metro L3	Media Planning	127	09.10.2001
005930	Disseny i instal·lació de la nova WEB de GISA	Icon Medialab, SA	119	26.07.2001
Total			2.310	

Imports en milers d'euros.

Font: Extret dels llistats de contractació facilitats per GISA per a l'exercici 2001.

Com s'observa, les comandes més significatives corresponen a serveis de suport i de manteniment pel Departament de Sistemes, els serveis prestats per REGSA segons el conveni entre GISA-REGSA, i serveis per a la implantació de nous sistemes i manteniment dels serveis informàtics. A més, s'inclou també la publicitat efectuada amb ocasió del perllongament de la línia 3 del Metro de Barcelona.

4.2.2. Adjudicacions de l'exercici 2002

A continuació s'inclou un quadre resum dels contractes adjudicats l'any 2002, diferenciant entre els contractes d'obres i els d'assistència tècnica així com el nombre de contractes, l'import total per cada tipologia i l'import mitjà dels contractes. Cada tipus de contractes, a més, s'ha classificat segons el procediment d'adjudicació emprat.

Adjudicacions 2002	Nombre contractes		
	Obres	AT	Total
Concurs	220	195	415
Negociat sense publicitat	149	987	1146
Negociat sense publicitat i una oferta	107	240	347
	476	1422	1908

Adjudicacions 2002	Import dels contractes		
	Obres	AT	Total
Concurs	631.900	36.775	668.675
Negociat sense publicitat	105.457	18.895	124.352
Negociat sense publicitat i una oferta	34.000	21.428	55.428
	771.357	77.098	848.455

Adjudicacions 2002	Import mig dels contractes	
	Obres	AT
Concurs	2.872	189
Negociat sense publicitat	708	19
Negociat sense publicitat i una oferta	318	89
	1.620	297

Imports en milers d'euros.

Font: Llistats d'adjudicació de GISA dels anys 2001 i 2002.

El primer que cal destacar és que, respecte de l'exercici 2001, s'observa un augment d'un 16% en el nombre de contractes adjudicats. Aquest augment és causat per una disminució significativa en el nombre de contractes d'obra del 42,9% però un augment també significatiu (35,9%) en el de contractes d'assistència tècnica.

Pel que fa a l'import, s'observa una disminució significativa en l'import total adjudicat en l'exercici 2002 respecte del 2001, del 33,4%. La disminució és causada, d'una banda, per la disminució del 36,2% en l'import total dels contractes d'obra i d'altra banda, per l'augment del 18,5% en l'import total dels contractes d'assistència tècnica. La disminució en l'import total de les obres és deguda al fet que en l'exercici 2001 es van fer adjudicacions corresponents a la línia 9 de Metro de Barcelona, d'import molt significatiu.

Quant a les dades de l'exercici 2002 cal assenyalar que el 78,8% de l'import total dels contractes adjudicats en l'exercici 2002 s'ha adjudicat mitjançant procediment obert i forma de concurs, el 14,7% s'ha adjudicat mitjançant procedi-

ment negociat sense publicitat i la resta, el 6,5% s'ha adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Aquests percentatges varien molt si s'analitzen de forma separada els contractes d'obres i els d'assistència tècnica:

- El 81,9% de l'import adjudicat corresponent als contractes d'obra s'adjudiquen mitjançant procediment obert per concurs, el 13,7% s'adjudiquen mitjançant procediment negociat sense publicitat i, la resta, un 4,4% s'adjudica mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.
- El 47,7% de l'import adjudicat corresponent als contractes d'assistència tècnica s'adjudiquen mitjançant procediment obert i forma de concurs, el 24,5% mitjançant procediment negociat sense publicitat i el 27,8% s'adjudica mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Durant l'exercici 2002, els adjudicataris més significatius per import acumulat de contractació són els següents:

Total adjudicacions 2002

Adjudicatari	Import adjudicat	% s/total adjudicacions	% acumulats/total
FCC Construcción, SA & Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA (UTE)	155.875	18,4	18,4
FCC Construcción, SA & Copisa, Constructora Pirenaica, SA & Comsa, Empresa Constructora, SA (UTE)	93.682	11,0	29,4
Construcciones, Obras Públicas y Civiles, SA	20.426	2,4	31,8
Comsa, Empresa Constructora, SA	20.310	2,4	34,2
Construcciones, Obras Públicas y Civiles, SA & Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA (UTE)	19.925	2,4	36,6
Construcciones Prho, SA	19.523	2,3	38,9
FCC Construcción, SA & Construcciones, Materiales y Pavimentos, SA & Sorigué, SA (UTE)	19.504	2,3	41,2
Sorigué, SA	19.223	2,3	43,4
Ferrovial Agroman, SA & Emte, SA (UTE)	17.487	2,1	45,5
FCC Construcción, SA	16.149	1,9	47,4
Restat d'adjudicatari	446.352	52,6	100,0
Total adjudicacions 2002	848.456		

Imports en milers d'euros.

Font: Extret dels llistats de contractació facilitats per GISA per a l'exercici 2002.

Com s'observa en el quadre, dos són els adjudicataris més significatius de l'exercici 2002 (entre tots dos suposen un 29,4% del total adjudicat l'exercici 2002).

Els dos adjudicataris més significatius ho són per l'adjudicació respectiva de dues obres d'elevat import:

- El primer, amb un 18,4% del total adjudicat a l'exercici 2002 correspon a la UTE Túnel de Bracons, encarregada de l'execució de les obres de la nova

carretera Vic–Olot (tram Torelló–Túnel de Bracons–La Vall d'en Bas), obra adjudicada el 28 de novembre de 2002.

- El següent adjudicatari amb un 11,0% correspon a la UTE FCC Construcción, SA & Copisa, Constructora Pirenaica, SA & Comsa, Empresa Constructora, SA per a l'execució de les obres del projecte d'infraestructures, superestructures i electrificació de la L5. Tram: Horta–Vall d'Hebron.

El que s'observa també en aquest quadre és que els deu adjudicataris més significatius per import, de l'exercici 2002 corresponen a execució d'obra.

Tot seguit es fa una anàlisi més detallada diferenciant entre obres i assistència tècnica.

4.2.2.1. Contractació d'obres de l'exercici 2002

Dels contractes d'obra adjudicats durant l'exercici 2002, 17 s'han adjudicat per un import superior a 6,24 M€ i, per tant, estan subjectes a l'article 2 del TRLCAP. D'aquests, 15 s'han adjudicat per procediment obert i forma de concurs i ascendeixen a 403,95 M€ i 2 s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat i ascendeixen a 19,15 M€. Formen part de la mostra analitzada 3 contractes dels adjudicats per procediment obert i forma de concurs, que ascendeixen a 269,48 M€, i els 2 adjudicats per procediment negociat sense publicitat.

Dels 220 contractes d'obres adjudicats per concurs en l'exercici 2002, 209 corresponen a execució d'obra principal i 11 a projectes complementaris d'una obra principal.

Dels 149 contractes d'obres adjudicats per procediment negociat sense publicitat en l'exercici 2002, 88 corresponen a execució d'obra principal (import global de 92,83 M€) i 61 a projectes complementaris d'una obra principal (import global de 12,62 M€). D'aquests 149 expedients, 105 són superiors a 60.101 € i ascendeixen en total a 103,50 M€.

Dels 107 contractes d'obra adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta en l'exercici 2002, 6 corresponen a execució d'obra principal, 32 expedients corresponen a projectes complementaris d'una obra principal i 69 corresponen a projectes de modificació d'una obra principal. D'aquests expedients, 66 són superiors a 60.101 € i ascendeixen a 35,18 M€.³

3. Aquesta xifra és superior als 34 M€ que figuren en el quadre resum de les adjudicacions de l'exercici 2002, a causa que en l'import total d'expedients adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta s'inclouen diversos contractes de modificats d'obra d'import negatiu.

4.2.2.2. Contractació d'assistència tècnica de l'exercici 2002

Dels 1.422 contractes d'assistència tècnica adjudicats en l'exercici 2002, 195 s'han adjudicat mitjançant procediment obert i forma de concurs, 987 s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat i 240 s'han adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Dels contractes d'assistència tècnica adjudicats durant l'exercici 2002, 43 s'han adjudicat per un import superior a 0,25 M€ i, per tant, estan subjectes a l'article 2 del TRLCAP, i ascendeixen globalment a 33,06 M€. D'aquests, 36 s'han adjudicat mitjançant procediment obert i forma de concurs i ascendeixen 18,96 M€, 1 s'ha adjudicat per procediment negociat sense publicitat i ascendeix a 0,60 M€ i 6 s'han adjudicat mitjançant procediment negociat amb una sola oferta i ascendeixen a 13,50 M€.

Dels 1.422 contractes d'assistència tècnica, 291 contractes que ascendeixen a 58,08 M€, és a dir, el 75,3% de l'import total dels contractes són superiors a 30.050 €. D'aquests, 195 s'han adjudicat mitjançant procediment obert i forma de concurs i ascendeixen a 36,78 M€, 20 s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat i ascendeixen a 2,11 M€ i, els 76 restants s'han adjudicat mitjançant procediment negociat amb una sola oferta i ascendeixen a 19,19 M€.

Dels 690 contractes d'entre 12.020 € i 30.050 €, que suposen el 21,0% de l'import total, 610 s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat i 80 s'han adjudicat mitjançant procediment negociat amb una sola oferta.

Dels 441 contractes d'import inferior a 12.020 € (es poden considerar contractes menors per import), 357 s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat i 84 s'han adjudicat mitjançant procediment negociat amb una sola oferta.

4.2.2.3. Contractació general de béns i serveis-comandes de l'exercici 2002

Dins la contractació general de béns i serveis s'inclouen totes aquelles compres de béns per a ús intern o recepció de serveis, com ara el control de qualitat, anàlisis diversos sobre procediments d'execució de projectes, suport al Departament de Sistemes, llicències de programari, etc.

La contractació es realitza, en línies generals, pel procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta i, a efectes interns, tenen la consideració de comandes. En la majoria d'aquests casos, no es formalitza cap contracte.

En concret, l'any 2002 s'han tramitat 574 comandes que, en total, ascendeixen a 6,09 M€, un 29,9% més que l'exercici 2001.

Del total de comandes tramitades durant l'exercici 2002, no n'hi ha cap de subjecta a l'article 2 del TRLCAP; 72 comandes, que ascendeixen a 5,39 M€ són superiors a 12.020,24 €, límit per poder considerar un contracte com a contracte menor i, per tant, no tramitar cap expedient contractual. A més, 35 d'aquestes comandes, que ascendeixen a 4,68 M€ són superiors a 30.050,60 €.

Les 502 comandes restants són inferiors a 12.020,24 €, i ascendeixen a 0,71 M€. S'ha vist que en la seva majoria es tracta de despeses per a la gestió diària com ara adquisició de llicències de programari, pagament de l'assegurança de responsabilitat civil, servei d'assessorament fiscal, adquisició de mobiliari, subscripcions a diaris, serveis de gestoria i material d'oficina, principalment.

Les deu comandes més significatives per import són les següents:

Comanda	Descripció comanda	Adjudicatari	Import comanda (amb IVA)	Data adjudicació
007535	Execució del contrast del Control de Qualitat per a les obres de GISA	Laboratori General d'Assaigs i Investigacions	1.600	27.06.2002
007086	Renovació serveis de suport pel Departament de Sistemes maig 2002–abril 2003	Consultores de Organización y Sistemas, SA	422	25.04.2002
008607	Serveis prestats per REGSA durant l'any 2002, d'assessorament i gestió en obres d'infraestructures hidràuliques, que gestiona aquesta, i altres serveis segons va acordar el Consell d'Administració, d'acord amb l'estudi encarregat a l'empresa Accenture	Regs de Catalunya, SA	252	31.12.2002
009224	Quota dels costos d'urbanització segons el Pla especial d'infraestructures del Poblenou, imputables a la finca situada al c/ Àvila, 146 amb número d'expedient 00-2002LM02636.	22@BCN, SA	188	30.10.2002
007628	Renovació del manteniment i suport del sistema informàtic TCQ2000 pel període del 02.09.2002 al 31.07.2003	Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya	185	25.07.2002
007820	Preparació del desplegament del sistema d'àrea col·laborativa per Internet per a les direccions d'obra	Accenture, SL	170	30.09.2002
008034	150 Llicències de WINDCHILL pel sistema d'àrea col·laborativa	Parametric Technology España, SA	146	27.09.2002
006657	Desenvolupament del sistema informàtic de Gestió del Control de Qualitat (GCQ)	Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya	133	31.01.2002
008287	Col·laboració professional per al desplegament del sistema d'àrea col·laborativa per Internet a les direccions d'obra i execució	Accenture, SL	129	19.12.2002
006580	Serveis d'accés a Internet d'ample de banda garantit d'1 Mbps	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	125	10.01.2002

Imports en milers d'euros.

Font: Extret dels llistats de contractació facilitats per GISA per a l'exercici 2002.

Com s'observa, les deu comandes més significatives corresponen a un servei de control de qualitat per a les obres efectuat pel Laboratori General d'Assaigs i Investigacions; els serveis prestats per REGSA d'acord amb el conveni signat entre GISA i REGSA, com en l'any 2001; la prestació de diversos serveis de manteniment i suport pel Departament de Sistemes i la compra de llicències.

4.3. MOSTRES ANALITZADES DELS EXERCICIS 2001 I 2002

Les mostres s'han obtingut a partir dels llistats de contractes adjudicats per GISA durant els exercicis 2001 i 2002, diferenciant entre tipus de contractes (d'obra principal, de complementaris i de modificats d'obra), i per procediments emprats (procediment obert i forma de concurs, negociat sense publicitat amb tres ofertes o amb una sola oferta).

Si bé el nombre d'expedients seleccionats ha estat superior en l'exercici 2002 que en l'exercici 2001 (21 expedients d'obra per l'exercici 2001 i 40 per al 2002, i 14 expedients d'assistència tècnica per l'exercici 2001 i 28 per al 2002), les cobertures en import obtingudes han estat superiors per a l'exercici 2001 que per al 2002 (63,2% per a l'exercici 2001 i 41,3% per al 2002), principalment a causa que en l'exercici 2001 els dos expedients més importants d'execució d'obra adjudicats per concurs, inclosos a la mostra, corresponen a dues adjudicacions de la línia 9 de Metro de Barcelona, que suposen el 53,3% de l'import total de les adjudicacions de l'exercici, mentre que les dues adjudicacions de més import d'execució d'obra de l'exercici 2002, també inclosos en la mostra, suposen el 32,4% de l'import total de les adjudicacions del 2002.

A més, també s'han seleccionat 4 comandes de l'exercici 2001 per tal de verificar el procediment emprat per GISA per aquestes. Al ser igual el procediment, no s'han seleccionat comandes de l'exercici 2002.

El nombre d'expedients i la cobertura obtinguda es presenten a continuació.

4.3.1. Mostra analitzada de l'exercici 2001**4.3.1.1. *Mostra analitzada dels contractes d'execució d'obres de l'exercici 2001***

El nombre d'expedients seleccionats, el seu import total i la cobertura obtinguda pels contractes d'execució d'obres és la següent:

Exercici 2001	Nombre d'obres que integren les mostres			
Procediment	Obra principal	Complementari	Modificat	Total
Obert-concurs	8	0	-	8
Negociat sense publicitat	5	3	-	8
Negociat sense publicitat només una oferta	1	2	2	5
			Total	21

Exercici 2001	Cobertures obtingudes (segons import) %			
Procediment	Obra principal	Complementari	Modificat	Total
Obert-concurs	69,1	0	-	68,8
Negociat sense publicitat	20,9	28,9	-	21,7
Negociat sense publicitat només una oferta	10,8	28,6	36,85	30,9

Exercici 2001	Imports de les mostres			
Procediment	Obra principal	Complementari	Modificat	Total
Obert-concurs	759.407	0	-	759.407
Negociat sense publicitat	15.642	2.348	-	17.990
Negociat sense publicitat només una oferta	341	1.715	4.825	6.881
				784.278

Imports en milers d'euros.

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

Obres 2001

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus treball
Concurs						
Obra principal						
011274	31.07.2001	Execució conjunta de redacció del projecte i execució de les obres de construcció de la línia 9 de Metro de Barcelona. Tram 4t, Bon Pastor–Can Zam. Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.2 i execució de les obres de túnel del tram Zona Universitària–Sagrera Meridiana de la línia 9 de Metro de Barcelona	FCC Construcción, SA & Construcciones y Obras Públicas y Civiles, SA & Obrascón Huarte Lain, SA & Ferrovial-Agroman, SA & Copisa, Constructora Pirenaica, SA, Unión Temporal de Empresas, Ley 18/1982 de 26 de mayo	2.1.	387.222	OP
011273	31.07.2001	Execució conjunta de redacció del projecte i execució de les obres de construcció de la línia 9 de Metro de Barcelona. Subtram pou tuneladora (zona final Sagrera TAV)–Bon Pastor. Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.1B; redacció del projecte i execució de les obres de construcció de la línia 9 de Metro de Barcelona. Tram 4t, Bon Pastor–Gorg. Infraestructures i estacions. Clau: TM-00509.3 i execució de les obres de túnel del tram Parc Logístic–Zona Universitària de la línia 9 de Metro de Barcelona.	Dragados Obras y Proyectos, SA & Neco Entrecanales Cubiertas, SA & Comsa, SA & ACS, Proyectos, Obras y Construcciones, SA & Sorigué, SA Unipersonal, Unión Temporal de Empresas, Ley 18/1982 de 26 de mayo	2.1.	291.971	OP
010390	26.07.2001	Execució de les obres de millora general. Nova carretera. Eix del Llobregat. Tram: Sallent–Berguedà sud. Carretera C-16 (antiga C-1411). PK 41,0 al 54,0. Tram: Sallent–Balsareny–Navàs–Puig Reig. Clau: NB-9696	FCC Construcción, SA & Construcciones y Obras públicas y Civiles, SA & Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA (UTE)	2.1.	58.322	OP
011303	27.09.2001	Execució de les obres de millora general. Nova carretera. Variant de Capellades a Vilafranca del Penedès. Carretera C-15. PK 23 + 750 al 28 + 750. Tram 2, 1a fase. Tram: Torrelavit–Font Rubí. Clau: NB-9204.2	Copisa, Constructora Pirenaica, SA	2.1.	10.098	OP
011961	20.12.2001	Execució de les obres del projecte constructiu de muntatge de catenària rígida a la línia 4 i adequació de la xarxa de tracció de l'FMB: Trinitat Nova–La Pau. Clau: TM-01484	Emte, SA		4.711	OP
011947	20.12.2001	Execució de les obres de millora general. Condicionament. Condicionament de la T-314 entre el Parc-Samà i Reus. Carretera T-314. PK 0 + 160 al 7 + 175. Tram: Cambrils–Reus. Clau: AT-99221	Benito Arnó e Hijos, SA		3.453	OP
012273	20.12.2001	Execució de les obres de Casa de la Generalitat de Catalunya a Perpinyà. Clau: GPV-01450	Natur System, SL		2.458	OP

Obres 2001

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus treball
011571	27.09.2001	Execució de les obres del projecte d'encanonament del riu Ondara, als termes municipals de Barbens, Tornabous i Ivars d'Urgell (Urgell i Pla d'Urgell). Clau: JP-98337	M y J Gruas, SA		1.171	OP
Negociat sense publicitat						
Obra principal						
011078	10.05.2001	Execució de les obres del projecte d'intercanviador de Quatre Camins. Línia Llobregat-Anoia dels FGC. Clau: TF-99443.1	Comsa, Empresa Constructora, SA	2.1.	5.850	OP
012475	20.12.2001	Execució de les obres d'ampliació i reforma IES Miquel Bosch i Jover d'Artés (Bages). Clau: INC-99347.	Construcciones Prho, SA		2.797	OP
009981	25.01.2001	Execució de les obres de la nova construcció CEIP 2L Miquel Batllori de Barcelona (Barcelonès). Clau: PNB-99325	Construcciones Materiales y Pavimentos, SA		2.449	OP
011181	24.05.2001	Execució de les obres d'ampliació al CEIP els Estanys de Castell-Platja d'Aro (Baix Empordà). Clau: PAG-99366	Capdeferro Constructor, SA		2.365	OP
011187	24.05.2001	Execució de les obres de construcció de la comissaria de policia de la Generalitat-Mossos d'esquadra a Caldes de Montbui i Sant Celoni. Clau: CGB-01457.	Construcciones Prho, SA		2.182	OP
Obra complementària						
010495	22.03.2001	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2 de soterrament de la riera de Premià al casc urbà de Premià de Dalt (Maresme). Primer tram. Clau: JC-98411.A-C2	Comsa, Empresa Constructora, SA		1.232	C
011838	27.09.2001	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2 de desviament del riu Cardener. Obra d'entrada TM Cardona (Bages). Clau: EJ-99450.2-C2.	Acsa Agbar Construcción, SA		629	C
011418	28.06.2001	Execució de les obres del complementari núm. 3 de millora general. Ampliació del pont de la Pobla de Súrria i d'altres obres complementàries. Carretera C-55 (C-1410), PK 44,250 al 49,160 (11,450 al 17,360). Tram: Súrria-Sant Mateu de Bages. Clau: VB-9480-C3	Copisa, Constructora Pirenaica, SA		487	C

Obres 2001

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus treball
Negociat sense publicitat amb una sola oferta						
Obra principal						
010643	26.04.2001	Execució de les obres de rehabilitació de la façana principal de l'edifici situat a Rambla Catalunya, 19-21 de Barcelona, seu dels serveis centrals del Departament d'Economia i Finances. Clau: DEF-01468	SA de Proyectos de Ingeniería y Construcciones		341	OP
Obra complementària						
010148	25.01.2001	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 del projecte d'equipament, instal·lacions i condicionament d'estacions de rodalies RENFE afectades per la integració tarifària. Clau: TX-99536.1-C1	Sainco Tráfico, SA		874	C
012012	25.10.2001	Obres complementàries de protecció de canonades ATLL i reposició de regs de la variant de Cardedeu-Llinars del Vallès. Carretera C-251, de BV-5105, PK 2 + 690 a C-251, PK 15 + 480. Tram: La Roca del Vallès-Santa Maria de Palautordera. Clau: VB-97015-C1	FCC Construcción SA, Construcciones Materiales y Pavimentos, SA y Construcciones Rubau, SA UTE		841	C
Modificats						
011326	27.06.2001	Execució de les obres del projecte modificat núm. 2 del projecte de variant amb desdoblament de vies entre Sant Boi i Santa Coloma a la línia de catalans dels FGC. Clau: TF-9694-M2	FCC Construcción SA & OC Guinovart, SA (UTE Vies Sant Boi)		3.930	MO
010325	21.02.2001	Execució de les obres del projecte modificat núm. 1 de conservació integral de carreteres d'alta capacitat al voltant de Barcelona. Comarques: el Barcelonès-el Baix Llobregat-el Vallès Oriental-el Vallès Occidental-el Maresme. Clau: SCB-98166-M1.	Construcciones, Obras Públicas y Civiles, SA		895	MO

Imports en milers d'euros.

Font: Preparat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2001.

Notes:

OP: Obra principal

C: Complementari

MO: Modificat

4.3.1.2. *Mostra analitzada de contractes d'assistència tècnica de l'exercici 2001*

La mostra s'ha realitzat a partir dels llistats facilitats per GISA, diferenciant entre el tipus de procediment emprat (procediment obert forma de concurs, negociat sense publicitat amb mínim tres ofertes o amb una sola oferta).

El nombre d'expedients seleccionats i la cobertura obtinguda pels contractes d'assistència tècnica és la següent:

Exercici 2001 Procediment	Nombre de contractes	% s/total	Import total	% s/total
Obert-concurs	2	1,9	17.687	40,0
Negociat sense publicitat	7	0,9	1.228	8,0
Negociat sense publicitat i una oferta	5	3,6	1.085	20,3
	14	1,3	20.000	30,8

Imports en milers d'euros.

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

Assistència tècnica 2001

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus de treball
Concurs						
011714	25.10.2001	Execució de la direcció conjunta de les obres: Execució de les obres de construcció de la línia 9 de Metro de Barcelona. Subtram pou tuneladora (zona final Sagrera TAV)–Bon Pastor. Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.1B; Execució de les obres de construcció de la línia 9 de Metro de Barcelona. Tram quart, Bon Pastor–Gorg. Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.3; Execució de les obres de túnel del tram Parc Logístic–Zona Universitària de la línia 9 de Metro de Barcelona; Execució de les obres de construcció de la línia 9 de Metro de Barcelona. Tram quart, Bon Pastor–Can Zam. Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.2 i execució de les obres de túnel del tram Zona Universitària–Sagrera Meridiana de la línia 9 de Metro de Barcelona	Payma Cotas, SA	2.1.	15.865	DO
011715	25.10.2001	Execució de la direcció de les obres de construcció de la línia 9 de Metro de Barcelona. Subtram Sagrera–Pou tuneladora (zona final Sagrera TAV). Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.1A	UTE do Línea 9: Riazu, SA& Tec-Cuatro, SA& GPO Ingeniería, SA	2.1.	1.821	DO
Negociat sense publicitat						
010149	25.01.2001	Assistència tècnica per a la redacció de l'estudi per a la planificació de la Ciutat Judicial a Barcelona i l'Hospitalet de Llobregat. Clau: JJB-00510.	Master, SA–Companyies Associades de Serveis Tècnics, SA–Ciutat Judicial, Unión Temporal de Empresas, Ley 18/1982	2.1.	256	AT
010052	25.01.2001	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i executiu, de l'estudi de seguretat i salut i de l'estudi de patologia del projecte Casa de Catalunya a Perpinyà. Clau: GPV-01450.	Marges BF Serveis d'Arquitectura i Gestió, SL	2.1.	222	AT
012246	22.11.2001	Assistència tècnica per a la redacció del projecte de traçat de l'autopista C-32 (antiga C-19) de Barcelona a Maçanet. Tram: Connexió amb la carretera GI-600–Lloret de Mar. Clau: TA-NC-93024.2.	Consultor de Ingeniería Civil, SA		213	AT
011657	31.07.2001	Assistència tècnica per a la redacció del projecte de traçat de la línia 9 de Metro de Barcelona. Tram: 4t, Bon Pastor–Can Zam. Variant de traçat del PK 3+320 al PK 4+776 (abans PK 4+480) i nou emplaçament de l'estació de Plaça de l'Església de Sta. Coloma de Gramenet. Clau: TA-TM-00509.2.	Auditorías e Ingenierías, SA		169	PC + DB

Assistència tècnica 2001

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus de treball
012433	29.11.2001	Assistència tècnica per a la redacció dels annexos de la línia 9 de Metro de Barcelona. Tram 4t: Bon Pastor–Can Zam. Annexos superestructura, via i catenària. Clau: TM-00509.2.	Riazu, SA		157	AT
012443	29.11.2001	Assistència tècnica per a la redacció dels annexos de la línia 9 de Metro de Barcelona. Nou traçat del tram 4t Sagrera–Bon Pastor–Can Zam–Gorg. Annexos de traçat dels subtrams: Sagrera–Pou tuneladora (zona final Sagrera TAV). Clau: TM-00509.1A, Bon Pastor–Can Zam. Clau: TM-00509.2, Pou tuneladora (zona final Sagrera TAV)–Bon Pastor. Clau: TM-00509.1B i Bon Pastor–Gorg. Clau: TM-00509.3	Auditorías e Ingenierías, SA		151	DO
011430	28.06.2001	Assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu de construcció de l'Àrea bàsica policial (ABP) d'Arenys de Mar. Clau: CAB-01491	Ignasi Veciana Gramunt		60	AT
Negociat sense publicitat amb una sola oferta						
010478	22.03.2001	Assistència tècnica per a la realització de 4 fulls del mapa geològic de Catalunya a escala 1:25.000 de la província de Girona	Institut Cartogràfic de Catalunya	2.1.	418	AT
012442	20.12.2001	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, de l'estudi de seguretat i salut, de l'estudi geotècnic, de l'estudi de patologia i del projecte de llicència ambiental per a la reconversió i reforma de la Residència de Gent Gran de Puig d'en Roca de Girona. Clau BSV-01519.	C.B. i J.M., SA		203	AT
012356	20.12.2001	Direcció facultativa de les obres de construcció de la comissaria Regió Policial Metropolitana Nord (RPM Granollers 2a fase). Clau: CGB-01488	Auditorías e Ingenierías, SA		170	DO
011397	28.06.2001	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i executiu, de l'estudi de seguretat i salut i de l'estudi de patologia de restauració de les façanes del Palau de la Generalitat. Clau: GPP-99431.4	Museu Nacional d'Art de Catalunya		154	AT
012077	25.10.2001	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, de l'estudi de seguretat i salut, de l'estudi geotècnic i del projecte de llicència ambiental de nova construcció d'una residència i centre de dia de gent gran a Barcelona (Barri de Porta). Clau: BSV-01479	Martí-Miralles Arquitectes, SL		140	AT

Imports en milers d'euros.

Font: Preparat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2001.

Notes:

AT: Assistència tècnica

DO: Direcció d'obra

PC + DB: Projecte constructiu i direcció d'obra

4.3.1.3. Mostra analitzada de comandes de l'exercici 2001

En total, s'han escollit 4 comandes de l'exercici 2001, amb una cobertura del 20,15% sobre l'import total de comandes de l'exercici 2001, i són les següents:

Comanda	Data adjudicació	Descripció	Adjudicatari	Import comanda (amb IVA)
005669	24.05.2001	Instal·lació d'un sistema de gestió col·laborativa de projectes i direccions d'obra	Accenture, SL	432
005406	23.02.2001	Implantació d'un sistema de gestió documental	Accenture, SA	307
005806	02.01.2001	Manteniment dels nous sistemes de gestió, fases 1, 4, Avies i altres. Període 02.01.2001 a 30.04.2001	Indra SSI, SA	147
006430	28.11.2001	2 servidors DL580R pel Sistema de Gestió col·laborativa per Internet segons oferta	Kemit, SL	59

Imports en milers d'euros.

Font: Preparat per la Sindicatura de Comptes a partir del llistat de comandes adjudicades durant l'exercici 2001.

No s'han seleccionat comandes de l'exercici 2002 ja que el procediment emprat per GISA és el mateix per als dos exercicis.

4.3.2. Mostra analitzada de l'exercici 2002**4.3.2.1. Mostra analitzada dels contractes d'execució d'obres de l'exercici 2002**

El nombre d'expedients seleccionats, el seu import total i la cobertura obtinguda són els següents:

Exercici 2002	Nombre d'obres que integren les mostres			
Procediment	Obra principal	Complementari	Modificat	Total
Obert-concurs	9	3	0	12
Negociat s/publicitat	8	6	0	14
Negociat s/publicitat i una oferta	2	7	5	14
			Total	40

Exercici 2002	Cobertures obtingudes (segons import) %			
Procediment	Obra principal	Complementari	Modificat	Total
Obert-concurs	44,3	37,5		44,2
Negociat s/publicitat	29,9	39,8		31,1
Negociat s/publicitat i una oferta	46,7	37,2	58,8	44,2

Exercici 2002	Imports de les mostres			
Procediment	Obra principal	Complementari	Modificat	Total
Obert	278.181	1.282		279.463
Negociat s/publicitat	27.745	5.027		32.772
Negociat s/publicitat i una oferta	3.323	7.059	4.650	15.032
			Total	327.267

Imports en milers d'euros.

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

Obres 2002

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus treball
Concurs						
Obra principal						
014341	28.11.2002	Execució de les obres de millora general. Nova carretera Vic–Olot (tram: Torelló–Túnel de Bracons–La Vall d'en Bas). Carretera C-37. PK 152 + 500 al 173 + 200. Tram: Torelló–Sant Pere de Torelló–Santa Maria de Corcó–La Vall d'en Bas. Clau: NB-9679.2	Túnel de Bracons UTE: FCC Construcción, SA & Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA	2.1.	155.875	OP
013264	27.06.2002	Execució de les obres de projecte d'infraestructures, superestructures i electrificació de la L5. Tram: Horta–Vall d'Hebron. Clau: TM-99500.1A	FCC Construcción, SA & Copisa, Constructora Pirenaica, SA & Comsa, Empresa Constructora, SA (UTE)	2.1.	93.682	OP
012494	28.02.2002	Execució de les obres de millora general. Nova carretera. Carretera C-352. Ronda nord de Granollers, PK 0 + 000 al 2 + 320. Tram: les Franqueses del Vallès–Granollers. Clau: NB-98031.1	Construcciones, Obras Públicas y Civiles, SA & Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA (UTE)	2.1.	19.925	OP
012483	28.02.2002	Execució de les obres de construcció de la residència assistida i centre de dia per a la gent gran Barcelona–Sants/Navarra, centre dependent del Departament de Benestar Social. Clau: BSV-00401	FCC Construcción, SA		4.318	OP
014310	30.09.2002	Execució de les obres de nova construcció IES Lluís Rutllant de Gelida (Alt Penedès). Clau: INC-00499	Gestió i Construcció Roig-Crespo, SL		2.633	OP
014847	19.12.2002	Execució de les obres de nova construcció gimnàs a l'IES Frederic Mompou de Sant Vicenç dels Horts (Baix Llobregat). Clau: IAA-02638	Algeco, Construcciones Modulares, SA		906	OP
013448	30.05.2002	Execució de les obres RAM 2002 a la Delegació Territorial de Barcelona II–Comarques 7. Clau: XMC-02336	Construcciones F. Munné, SA		403	OP
013445	30.05.2002	Execució de les obres RAM 2002 a la Delegació Territorial de Barcelona II–Comarques 4. Clau: XMC-02333	Construcciones Prho, SA		251	OP
012766	25.04.2002	Execució de les obres de millora local. Sistema de contenció de vehicles. Llits de frenada accessos al túnel de Collabós. Carretera C-26. PK 209 + 750 al 215 + 150. Tram: La Vall de Bianya. Clau: MG-00102	Construccions Desmo, SA		187	OP

Obres 2002

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus treball
Complementaris						
012503	28.02.2002	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2 de millora local. Variant de Cardedeu i Llinars del Vallès. Mesures correctores d'impacte ambiental. Carretera C-35. Carretera BV-5105, PK 2 + 690. Carretera C-35, PK 15 + 480. Tram: la Roca del Vallès-Santa Maria de Palautordera. Clau: VB-97015-C2.A	Stachys, SA		903	C
012449	28.02.2002	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 de millora general. Mesures correctores d'impacte ambiental i millora general. Camí del Racó 1 i 2. PK 0 + 979 al 2 + 249. Tram: Salou-Vila-seca. Clau: XT-98218-C1	Ginesta, SL		215	C
013617	25.07.2002	Execució de les obres de mesures correctores d'impacte ambiental. Variant. Modificació per mesures constructives addicionals fixades pel Departament de Medi Ambient. Carretera C-230, Eix de l'Ebre, PK 28 + 700 al PK 30 + 900. Tram: Xerta. Clau: VT-9101.A1-C1	Stachys, SA		164	C
Negociat sense publicitat						
Obra principal						
014806	31.10.2002	Execució de les obres del projecte de condicionament i instal·lació de les estacions de Trinitat Nova, Torre Baró-Vallbona, Ciutat Meridiana i Can Cuiàs de la Xarxa del Metro Lleuger de Barcelona. Clau: TM-99313.9.	FCC, Construcción, SA & Isolux Wat, SA (UTE)	2.1.	12.127	OP
014801	31.10.2002	Execució de les obres de millora local. Galeria d'emergència. Galeria d'evacuació al túnel de Collabós. Carretera C-26. PK 208 + 994 al 207 + 137 (C-153, PK 77 + 459 al 79 + 346). Tram: Vall de Bianya-Sant Joan de les Abadesses. Clau: MG-99213.	Vicsan Torredembarra, SA & Rodio, Cimentaciones Especiales, SA (UTE)	2.1.	7.025	OP
014081	09.07.2002	Execució de les obres del projecte de perllongament d'andanes per a trens de quatre cotxes i obres complementàries a les estacions de Bonanova i de les Tres Torres dels FGC. Clau: TF-01523.1.	Comsa, Empresa Constructora, SA		3.847	OP
015262	19.12.2002	Execució de les obres d'ampliació IES Jaume Almera de Vilassar de Dalt (Maresme). Clau: IAC-02580	Empresa Constructora Familiar, SA		2.506	OP
014550	30.09.2002	Execució de les obres d'adequació i reforma interior a l'edifici de la piscina a l'Escola de Policia de Catalunya a Mollet del Vallès. Fase 2a. Adequació d'espais a la planta primera i vestuaris a la planta baixa. Clau: EMB-02663.2.	Construcciones Prho, SA		1.228	OP

Obres 2002

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus treball
014280	25.07.2002	Execució de les obres de projecte executiu de l'estació d'autobusos de Navàs. Clau: TA-01481.	Vicsan-Torredembarra, SA		538	OP
014005	27.06.2002	Execució de les obres de reforma CEIP Casteth Leon-Zer Val d'Aran d'Es Bòrdes (Val d'Aran). Clau: PQL-98399.A	Construcciones Noray, SCCL		360	OP
012801	31.01.2002	Execució de les obres de projecte d'actuacions mediambientals a Port Ginesta: Recollida i tractament d'aigües. Clau: PX-01542.1	Vicsan-Torredembarra, SA		114	OP
Obra complementària						
015250	19.12.2002	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 d'adequació cobertes aparcament (soterranis -1 i -2), planta baixa (vestíbul principal), planta segona, planta sisena, planta vuitena, façana posterior i ascensors a l'edifici situat a la Rambla Catalunya 19-21 de Barcelona, seu central del Departament d'Economia i Finances. Clau: DEF-01469-C1	Teyco, SL		1.932	C
013774	30.05.2002	Execució de les obres del complementari núm. 2 de millora general. Condicionament. Millora de les travesseres de Ribera de Cardós i Ainet de Cardós. Carretera L-504, PK 4+300 al 5+413,97 i del PK 7+040 al 7+422,96. Tram: Vall de Cardós. Clau: AL-98104-C2.A	Cervós, SA		991	C
014618	14.10.2002	Execució de les obres del projecte complementari núm. 4 de millora general. Condicionament de la carretera BV-5105, PK 2+040 al 2+690. Tram: la Roca del Vallès. Clau: VB-97015-C4.	Excavaciones y Construcciones Benjumea, SA		963	C
015263	19.12.2002	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 a l'Escola Superior de Música de Catalunya de Barcelona (Barcelonès). Clau: ANB-99352.1-C1	FCC Construcción, SA		700	C
013182	27.06.2002	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 de les obres a l'IES Can Peixauet de Santa Coloma de Gramanet (Barcelonès). Clau: INC-98377-C1.	Instal·lacions i Construccions Famo, SA		351	C
014260	25.07.2002	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 a l'IES Itaca de Sant Boi de Llobregat (Baix Llobregat). Clau: INA-98403-C1.	Construcciones Deco, SA		90	C
Negociat sense publicitat amb una sola oferta						
Obra principal						
012793	31.01.2002	Execució de les obres del projecte constructiu del col·lector de desguàs de pluges al Monestir de Montserrat TM Monistrol de Montserrat. 1a fase. Clau: TX-01513.	Comsa, SA & FCC Construcción, SA & Copisa Constructora Pirenaica, SA (UTE)		2.224	OP

Obres 2002

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus treball
013051	04.03.2002	Execució de les obres de reconstrucció de la planta tercera de la Conselleria de Benestar Social afectada per un incendi. Clau: BSX-02623	Teyco, SL		1.099	OP
Obra complementària						
015049	28.11.2002	Execució de les obres del projecte complementari núm. 5 de millora local. Obres complementàries a la variant de Cardedeu i Llinars del Vallès. Carretera C-35, PK 2 + 690 de la BV-5105 al PK 15 + 480 de la C-35. Tram: la Roca del Vallès-Santa Maria de Palautordera. Clau: VB-97015-C5	FCC Construcción, SA, Construcciones Materiales y Pavimentos, SA y Construcciones Rubau, SA UTE		2.900	C
014250	25.07.2002	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2 d'instal·lació d'ascensors, comunicacions i enclavament provisional al baixador de Palau. Clau: TF-97261-C2.	FCC Construcción SA & Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania SA (UTE Via Sant Andreu)		2.452	C
013751	30.05.2002	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 del col·lector de Santa Bàrbara i riera Xica, 1r tram. Tram del PK 1 + 290 al PK 1 + 060. TM Sitges (Garraf). Clau: JC-97242-C1.	Ferrovial Agroman, SA		674	C
015186	11.12.2002	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1. Ferm. Reforçament. Obres complementàries a la carretera C-17, PK 14 + 890 al PK 17 + 374 i del PK 47 + 940 al PK 57 + 500. Tram: Parets del Vallès-Vic. Clau: RB-01009-C1	Agustí i Masoliver, SA		444	C
014804	31.10.2002	Execució de les obres del complementari 1 de millora local. Millora de nus. Rotonda a la intersecció de la carretera GI-623 amb la carretera GI-631 i millora del camí d'accés a Granges, PK 8 + 185 i PK 4 + 370. Tram: Vilaür-Saus-Vilopriu. Clau: RG-99159-C1	Rubau Tarrés, SA		259	C
013022	28.02.2002	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2 de condicionament. Reforçament del ferm. Obres complementàries del condicionament de la carretera C-155, PK 12 + 570 al 13 + 810. Tram: Lliçà de Vall. Clau: AB-97026-C2	Corsan-Corviam, SA		180	C
013186	27.06.2002	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 a l'IES Josep Tapiró de Reus (Baix Camp). Clau: IAT-99395-C1	Benito Arnó e Hijos, SA		150	C

Obres 2002

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus treball
Modificats						
014374	03.09.2002	Execució de les obres del projecte modificat núm. 1 del projecte de soterrament a Sant Andreu de la Barca i baixador del Palau dels FGC. Clau: TF-97261-M1	FCC Construcción SA & Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania SA (UTE Via Sant Andreu)		2.323	MO
013410	25.04.2002	Execució de les obres del projecte modificat núm. 1 del projecte d'infraestructura del metro lleuger a Trinitat Nova, Torre Baró–Vallbona, Ciutat Meridiana, Can Cuiàs. Clau: TM-99313.1-M1	FCC, Construcción, SA & Isolux Wat, SA (UTE)		1.808	MO
014799	31.10.2002	Execució de les obres del projecte modificat núm. 1 al CEIP el Pi Gros de Sant Cebrià de Vallalta (Maresme). Clau: PNC-99403-M1	Sastre Hermanos, SA Empresa Constructora		245	MO
013776	29.05.2002	Execució de les obres del projecte modificat núm. 1 de construcció del CAP Casc Antic (ABS Lleida-1) i oficines, de Lleida. Clau: CAP-01515-M1	Sorigué, SA		179	MO
012924	27.02.2002	Execució de les obres del projecte modificat núm. 1 de millora general. Condicionament de la carretera LV-9224 de Lleida a Balaguer per Menàrguens. PK 1 + 000 al 3 + 000. Tram: Lleida. Clau: AL-9430.2A-M1	Sorigué, SA		95	MO

Imports en milers d'euros.

Font: Preparat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2002.

OP: Obra principal

C: Complementari

MO: Modificat

4.3.2.2. *Mostra analitzada de contractes d'assistència tècnica de l'exercici 2002*

La mostra s'ha realitzat a partir dels llistats facilitats per GISA, diferenciant entre el tipus de procediment emprat (procediment obert forma de concurs, negociat sense publicitat amb tres ofertes i amb una sola oferta).

El nombre d'expedients seleccionats i la cobertura obtinguda és la següent:

Exercici 2002	Nombre de contractes	%	Import total	%
Procediment				
Obert-concurs	13	6,7	9.462	25,7
Negociat sense publicitat	8	0,8	1.249	6,6
Negociat sense publicitat i una oferta	7	2,9	12.472	58,2
	28	2,0	23.183	30,1

Imports en milers d'euros.

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

Assistència tècnica 2002

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus de treball
Assistència tècnica 2002						
Concurs						
014421	28.11.2002	Direcció de les obres de millora general. Nova carretera Vic-Olot (tram: Torelló-Túnel de Bracons-La Vall d'en Bas). Carretera C-37. PK 152 + 500 al 173 + 200. Tram: Torelló-Sant Pere de Torelló-Santa Maria de Corcó-La Vall d'en Bas. Clau: NB-9679.2	UTE Bracons: Auditorías e Ingenierías, SA & GPO Ingeniería, SA & Equip Tècnic Santander, SA	2.1.	3.018	DO
013661	25.07.2002	Direcció d'obra del projecte d'infraestructures, superestructures i electrificació de la L5. Tram: Horta-Vall d'Hebron. Clau: TM-99500.1A	Tec-Cuatro, Geocontrol, UTE	2.1.	1.895	DO
014157	30.09.2002	Assistència tècnica per a la redacció del projecte executiu, l'estudi de seguretat i salut, l'estudi geotècnic i el projecte de llicència ambiental de nova Construcció d'un Centre Penitenciari Brians-2 a Sant Esteve Sesrovires. Clau: JNP-99285 (1 volta)	UTE CAN BRIANS: Humbert Costas Tordera & Manuel Gómez Triviño & GPO Ingeniería, SA & Prointec, SA	2.1.	1.600	AT
013313	27.06.2002	Assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu de millora general. Condicionament. Eixamplament i millora de traçat de la C-14, antiga C-1313, PK 89 + 000 al 101 + 000. Tram: Oliana-Coll de Nargó. Clau: AL-9521.A1	Proyectos y Servicios, SA y Geocontrol, SA UTE	2.1.	871	AT
014420	28.11.2002	Direcció de les obres de millora general. Nova carretera. Ronda nord de Granollers. Carretera C-352. PK 2 + 320 al 4 + 420. Tram 2: Les Franqueses del Vallès-Canovelles. Clau: NB-98031.2	Saem, SL d'Enginyeria del Maresme	2.1.	569	DO
012418	28.02.2002	Execució de la direcció conjunta de les obres: Millora general. Condicionament, eixamplament i millora del traçat. Carretera C-12 (antiga L-904). PK 192 + 734 al 200 + 545. Tram: Fontdepou-Àger. Clau: AL-98102 i Millora general. Condicionament. Eixamplament i millora del traçat. Carretera L-504. PK 11 + 700 al 20 + 100. Tram: Ainet de Cardós (Vall de Cardós)-Tavascan (Lladorre) Clau: AL-99130	Consultoría Técnica y Proyectos 1999, SL	2.1.	435	DO
013590	25.07.2002	Assistència tècnica per a la redacció de l'estudi informatiu de millora general. Desdoblament de la carretera C-17. Tram: Masies de Voltregà-Ripoll (aproximadament 18,6 Km). Clau: EI-DC-02001	Proyectos y Servicios, SA	2.1.	268	AT
014144	30.09.2002	Execució de la direcció conjunta de l'execució de les obres: Ampliació a l'IES Jaume Almera de Vilassar de Dalt (Maresme). Clau: IAC-02580; Reforma i ampliació CEIP Mossèn Cinto de Folgueroles (Osona). Clau: PAC-02572 i Nova construcció IES Lluís Rutllant de Gelida (Alt Penedès). Clau: INC-004994.	Ferran Pelegrina i Associats Serveis d'Arquitectura i Urbanisme, SL		237	DO

Assistència tècnica 2002

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus de treball
014438	31.10.2002	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, de l'estudi de seguretat i salut, del projecte de llicència ambiental i de l'estudi de patologies i posterior direcció d'obra de reforma del CAP de Martorell. Clau: CAP-02691 (1 volta)	Lluís Dilmé Romagós		200	PC + DB
014372	03.10.2002	Execució de la direcció conjunta de l'execució de les obres: construcció del CAP Torre Romeu, de Sabadell. Clau: CAP-02605; construcció del CAP La Creu de Barberà, de Sabadell. Clau: CAP-02606 i construcció del CAP Can Déu de Sabadell. Clau: CAP-02607	Rossell-Giner, Associats, SL		167	DO
012626	21.03.2002	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, de l'estudi de seguretat i salut, de l'estudi geotècnic i posterior direcció d'obra de nova construcció CEIP Can Basora de Mollet del Vallès (Vallès Oriental). Clau: PNC-01544 (2 voltes)	Victor Rahola i Aguadé		141	PC + DB
012786	21.03.2002	Assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu de reforçament de ferm de la C-63, tram: Lloret-Vidreres, del PK 0+000 al 11+266, i de la GI-680, tram: Lloret de Mar, PK 12+118 al 13+150. Clau: RG-01110	Peyco, Proyectos, Estudios y Construcciones, SA		61	AT
011525	19.02.2002	Concurs d'idees, amb intervenció de Jurat, per al desenvolupament arquitectònic de la Ciutat de la Justícia de Barcelona i l'Hospitalet de Llobregat. Clau: JJB-00510	David Chipperfield Architects y B720 Arquitectura, SL, Ciudad Judicial UTE		0	AT
Negociat sense publicitat						
013102	21.03.2002	Assistència tècnica per a la redacció dels plecs de condicions per al concurs de projecte i obra de: ATC, senyalització i PCC, sistemes de telecomunicació, subestacions de tracció, subestacions receptores i sistema de distribució d'energia de la línia 9 de Metro de Barcelona. Clau: TM-02609.1	Sener, Ingeniería y Sistemas, SA	2.1.	601	AT
014225	25.07.2002	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, estudi de seguretat i salut, estudi geotècnic, l'estudi de patologies, i el projecte de llicència ambiental i llicència d'activitats i la redacció del Pla especial de la Comissaria de l'Hospitalet de Llobregat. Clau: CHB-02671	Ignasi Veciana Gramunt		140	AT
012649	16.01.2002	Assistència tècnica per a la redacció dels annexos d'arquitectura i instal·lacions d'estacions de la línia 9 de Metro de Barcelona. Subtram Sagrera-Pou tuneladora (zona final Sagrera-TAV). Clau: TM-00509.1A	Manel Sánchez Usero		112	AT

Assistència tècnica 2002

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus de treball
012780	31.01.2002	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, de l'estudi de seguretat i salut i de l'estudi geotècnic i posterior direcció d'obra per a la nova construcció de l'IES d'Auro de Santpedor (Bages). Clau: INC-01514	Josep Lafont i Pomes		110	PC + DB
012646	16.01.2002	Assistència tècnica per a la redacció dels annexos de superestructura, via i catenària de la línia 9 de Metro de Barcelona. Subtram Sagrera-Pou tuneladora (zona final Sagrera-TAV). Clau: TM-00509.1A	Riazu, SA		106	AT
013104	04.03.2002	Direcció facultativa de les obres de reconstrucció de la planta tercera de la Conselleria de Benestar Social afectada per un incendi, clau: BSX-02623	Ibering, Estudios y Proyectos, SA		81	DO
013386	25.04.2002	Assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu de millora local. Rotondes a les carreteres N-340 i N-420 i vial de connexió amb el nou pont al Francolí. Tram: Tarragona. Clau: MT-02081	Consultor de Ingeniería Civil, SA		69	AT
014662	31.10.2002	Direcció de les obres del projecte complementari núm. 4 de millora general. Condicionament de la carretera BV-5105, PK 2+040 al 2+690. Tram: la Roca del Vallès. Clau: VB-97015-C4	Payma Cotas, SA		30	DO
Negociat sense publicitat amb una sola oferta						
014232	25.07.2002	Assistència tècnica per a la redacció del projecte executiu de nova Construcció de la Ciutat de la Justícia de Barcelona i a l'Hospitalet de Llobregat. Clau: JJB-00510	David Chipperfield Architects y B720 Arquitectura, SL, Ciudad Judicial UTE	2.1.	9.647	AT
015336	19.12.2002	Assistència tècnica per a la redacció de l'ampliació del projecte de la línia 9 de Metro de Barcelona. Tram 2n: Parc Logístic-Zona Universitària. Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.5	UTE Metro Línia 9. Tram 2	2.1.	2.185	AT
012597	31.01.2002	Direcció d'obra de Casa de la Generalitat de Catalunya a Perpinyà. Clau: GPV-01450	Marges BF Serveis d'Arquitectura i Gestió, SL		220	DO

Assistència tècnica 2002

Clau adjudicació	Data adjudicació	Descripció proc. adjudicació	Adjudicatari	Subjecció a l'art. 2.1	Import adjudicat	Tipus de treball
012647	31.01.2002	Redacció del projecte bàsic i d'execució, estudi de seguretat i salut, i estudi geotècnic per a la reforma i adequació de l'IES de Vic. 1a etapa: ampliació del centre i reforma de la zona de tallers (fases 1 i 2). Clau IAC-99423.1. Redacció del projecte bàsic i d'execució, estudi de seguretat i salut i estudi geotècnic per a la reforma i adequació de l'IES de Vic 2a etapa: rehabilitació de la nau de tallers i cos d'aularis oest (fases 3 i 4). Clau: IAC-99423.2. Redacció del projecte bàsic d'execució, estudi de seguretat i salut, i estudi geotècnic per a la reforma i adequació de l'IES de Vic 3a etapa: rehabilitació pavellons, aularis est i urbanització pati (fases 5, 6 i 7). Clau: IAC-99423.3	Ferran Pelegrina i Associats Serveis d'Arquitectura i Urbanisme, SL		178	AT
015234	19.12.2002	Assistència tècnica per a la redacció de l'ampliació del projecte constructiu de millora general de l'actual C-55 (antiga C-1410) entre el PK 66 + 550 i el PK 73 + 135 (antics PK 36 + 850 a PK 43 + 380). Tram: Clariana. Clau: AL-01090	G.P.O. Ingeniería, SA		105	AT
014642	31.10.2002	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, estudi de seguretat i salut, estudi geotècnic i l'estudi de patologies d'ampliació de l'IES Costa i Llobera de Barcelona (Barcelonès). Clau: IAB-02437	MBM Arquitectes, SA		79	AT
013753	30.05.2002	Assistència tècnica per a la redacció del projecte executiu i de l'estudi de seguretat i salut per a la remodelació de les unitats d'hospitalització-oncohematologia 2a fase de l'Hospital Maternoinfantil de la Ciutat Sanitària i Universitària Vall d'Hebron, de Barcelona. Clau: HHB-02597	José Luis Canosa Magret		58	AT

Imports en milers d'euros.

Font: Preparat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2002

Notes:

AT: Assistència tècnica

DO: Direcció d'obra

PC + DB: Projecte constructiu i direcció d'obra

4.4. TREBALL REALITZAT

A partir de la mostra seleccionada, s'ha verificat per a cada expedient el següent:

a) Expedients adjudicats mitjançant el procediment obert (forma de concurs)

Per als expedients d'obra i d'assistència tècnica adjudicats mitjançant procediment obert i forma de concurs s'ha verificat el següent:

- L'existència de l'Acord de Govern de la Generalitat encarregant l'obra a GISA, així com l'existència de la resolució d'aprovació del projecte amb data posterior a la de l'Acord de Govern, i amb import de licitació igual a l'autoritzat. Pels contractes d'assistència tècnica, la Resolució de l'encàrrec a GISA. Els contractes de direcció d'obra no requereixen encàrrec de cap ens, segons el conveni (vegeu Annex I), ni Acord de Govern, ja que es tracta de treballs interns de GISA que s'encomanen a tercers.
- L'existència del Plec de bases, verificant que:
 - l'import del pressupost de licitació coincideix amb el de la resolució d'aprovació del projecte (per les obres), amb l'encàrrec (si n'hi ha) i amb el de l'anunci,
 - la classificació del contractista coincideix amb la resolució d'aprovació del projecte i amb l'anunci de licitació,
 - el percentatge de garantia provisional coincideix amb el de l'anunci,
 - el termini de garantia coincideix amb el del contracte,
 - només es preveu clàusula de revisió de preus si el termini és superior a 12 mesos,
 - la fórmula de revisió de preus coincideix amb la del contracte,
 - la data d'obertura de pliques i la data límit de presentació d'ofertes coincideix amb la de l'anunci.
- La publicació o tramesa de la convocatòria del concurs al BOE, DOGC i DOUE, segons escaigui, dins els terminis establerts legalment.
- L'existència de l'acta d'obertura de pliques verificant que es realitza en la data que apareix en l'anunci de licitació, que està signada per tots els membres de la Mesa de Contractació, que l'obertura dels sobres es realitza en acte públic, que les empreses licitadores presenten totes les pliques i que, per aquelles empreses excloses provisionalment, es resolen els defectes de documentació o bé s'exclouen definitivament.
- L'existència de l'informe de la Comissió Tècnica de valoració de les empreses licitants verificant que:

- la data de l'informe és posterior a la data d'obertura de pliques,
 - dins el sobre núm. 1 s'inclou la documentació exigida quant a personalitat jurídica, classificació, incompatibilitats, garantia provisional i requisits de solvència econòmica,
 - dins el sobre núm. 2 de solvència tècnica s'inclou la documentació exigida en el TRLCAP i en el Plec de bases,
 - l'adjudicatari final ha presentat tota la documentació exigida en el Plec de bases,
 - les ofertes es valoren d'acord amb els criteris definits en el Plec de bases (en obres: oferta econòmica=50%, oferta tècnica=40%, termini=10%) (en assistència tècnica: oferta econòmica=40%, oferta tècnica=60%) sobre una base homogeneïtzada i adjuntant l'informe financer de l'obra,
 - en la valoració econòmica la màxima valoració de l'oferta es correspon a la que s'indica en el Plec de bases,
 - la valoració econòmica de l'empresa adjudicatària és la que més s'aproxima al percentatge de baixa sota la mitjana establerta en el plec de bases,
 - l'anàlisi de les ofertes per a un dels expedients d'obra principal i per a un expedient de concurs d'obra complementària.
- Si la Mesa de Contractació eleva al Consell d'Administració l'adjudicació proposada per la Comissió Tècnica, en data igual o posterior a la de l'informe de la Comissió Tècnica.
 - L'adjudicació de l'obra per part del Consell d'Administració de GISA, amb posterioritat a la proposta d'adjudicació de la Mesa de Contractació.
 - La notificació a l'adjudicatari en data igual o posterior a la data d'aprovació del Consell d'Administració.
 - La notificació de l'adjudicació a la resta de licitadors en data igual o posterior a la data d'aprovació del Consell d'Administració, i retorn de l'aval provisional.
 - La publicació de l'anunci de l'adjudicació en els diaris oficials pertinents i en els terminis legalment establerts.
 - L'existència del contracte signat, quan escau la seva aplicació, verificant que l'adjudicatari, el concepte i l'import coincideixen amb els aprovats pel Consell d'Administració.
 - L'existència de la garantia definitiva pel percentatge fixat en el Plec de bases i que aquest està entre el 4% i el 10% exigít pel TRLCAP, quan escau la seva aplicació.
 - La comunicació a la Junta Consultiva de Contractació.

b) Expedients adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat

Per als expedients d'obra i d'assistència tècnica adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat s'ha verificat el següent:

- L'existència de la Resolució d'encàrrec d'autorització a GISA a adjudicar les obres o l'assistència tècnica corresponent pel procediment negociat sense publicitat i on s'explica la justificació de l'aplicació d'aquest procediment, i que aquesta justificació es tracti d'un cas permès pel TRLCAP, quan escau la seva aplicació.
- En tots els casos, verificació que es compleixen efectivament els requisits que preveu el TRLCAP, quan escau la seva aplicació, per a l'adjudicació per aquest procediment.
- L'existència de la carta d'invitació de GISA a presentar ofertes, com a mínim a tres empreses, verificant que inclou l'import màxim, el concepte, el termini de l'obra i el termini per a la presentació de les ofertes.
- L'existència de l'oferta presentada verificant que la data és posterior a la de la sol·licitud d'ofertes, si és el cas, i que s'ajusta al pressupost de licitació quant a import i termini d'execució.
- Existència de les ofertes econòmiques amb data posterior a la carta d'invitació de les ofertes.
- L'existència de l'acta de la Mesa de Contractació proposant l'adjudicació a l'oferta més econòmica perquè sigui aprovada posteriorment pel Consell d'Administració.
- L'adjudicació de l'obra per part del Consell d'Administració de GISA, amb posterioritat a la proposta d'adjudicació de la Mesa de Contractació.
- La notificació a l'adjudicatari en data igual o posterior a la data d'aprovació del Consell d'Administració.
- La notificació de l'adjudicació a la resta de licitadors en data igual o posterior a la data d'aprovació del Consell d'Administració.
- La publicació de l'anunci de l'adjudicació en els diaris oficials pertinents i en els terminis legalment establerts, quan escau la seva aplicació.
- L'existència del contracte signat, quan escau la seva aplicació, dins el termini legalment establert, verificant que l'adjudicatari, el concepte i l'import coincideixen amb els aprovats pel Consell d'Administració.

- L'existència de la garantia definitiva pel percentatge fixat en el Plec de bases i que aquest està entre el 4% i el 10% exigint pel TRLCAP, quan escau la seva aplicació.
- La comunicació a la Junta Consultiva de Contractació.

c) Expedients adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta

Per als expedients d'obra i d'assistència tècnica adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta s'ha verificat el següent:

- L'existència de la Resolució d'encàrrec d'autorització a GISA a adjudicar de forma directa i on s'explica la justificació de l'aplicació d'aquesta forma d'adjudicació.
- Verificació que aquesta justificació es tracta d'un cas permès pel TRLCAP, quan escaigui la seva aplicació.
- L'existència de l'oferta presentada verificant que la data és posterior a la de la sol·licitud d'ofertes, si escau, i que s'ajusta al pressupost de licitació quant a import i termini d'execució.
- L'existència de l'informe d'adjudicació en data igual o posterior a l'oferta, signat pel gerent d'obres i el director general d'obra civil, verificant que es justifica l'adjudicació i que l'import i el termini d'execució coincideixen amb l'oferta, o bé existència de l'Acta de la Mesa de Contractació proposant l'oferta per ser aprovada posteriorment pel Consell d'Administració.
- L'adjudicació de l'obra per part del Consell d'Administració de GISA, amb posterioritat a la proposta d'adjudicació de la Mesa de Contractació o de l'informe d'adjudicació.
- La notificació a l'adjudicatari en data igual o posterior a la data d'aprovació del Consell d'Administració.
- La publicació de l'anunci de l'adjudicació en els diaris oficials pertinents i en els terminis legalment establerts quan escau la seva aplicació.
- L'existència del contracte signat, quan escau la seva aplicació, dins el termini legalment establert, verificant que l'adjudicatari, el concepte i l'import coincideixen amb els aprovats pel Consell d'Administració.
- L'existència de la garantia definitiva pel percentatge fixat en el Plec de bases i que aquest està entre el 4% i el 10% exigint pel TRLCAP quan escau.

- La comunicació a la Junta Consultiva de Contractació.
- Pels casos de contractes d'emergència previstos en l'article 72 del TRLCAP, verificació que es comunica al Consell Executiu dins el termini legalment establert.
- L'existència de l'informe de la Direcció General de Pressupostos, quan es tracta d'un contracte modificat d'una obra principal que supera els 6,01 M€ i l'import supera el 10% de l'import inicial, d'acord amb l'article 101.3 del TRLCAP.

d) Tots els expedients d'obra, independentment del procediment emprat

A més, per tots els expedients d'obra, independentment del procediment emprat per a la seva adjudicació, es verifica també el següent:

- L'existència de la pòlissa d'assegurances de la modalitat tot risc construcció, vigent fins a la recepció de l'obra i durant el termini de garantia, que cobreix el 100% del cost de l'obra.
- L'existència de l'acta de replanteig, en la data prevista en el contracte i dins el termini fixat pel TRLCAP d'un mes des de la signatura del contracte quan escau la seva aplicació.
- Existència de l'acta de recepció, si escau, dins el mes següent a l'acabament de les obres.
- Compliment del termini d'execució establert en el contracte.

4.5. RESULTATS DE LA REVISIÓ

De la revisió efectuada es desprèn que, pel que fa a la major part dels aspectes analitzats, el procediment que segueix GISA en la contractació d'obres i assistències tècniques s'ajusta a la normativa de contractació aplicable. Tot i això, del treball realitzat es desprenen diverses observacions, que es reiteren tant per a expedients de l'exercici 2001 com per als expedients de l'exercici 2002 així com d'altres, que són específiques d'un sol expedient i/o exercici. Aquestes observacions són les que es detallen en els apartats següents.

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

Dels expedients subjectes a l'article 2 del TRLCAP, s'han analitzat 10 expedients de l'exercici 2001 i 15 de l'exercici 2002. En total ascendeixen a 772,05 M€ (96,0% de la mostra, en import) i 309,72 M€ (88,4% de la mostra,

en import), respectivament. Pel que fa al tipus de procediment emprat quant a la licitació, en el 2001, 6 expedients s'han adjudicat mitjançant un procediment obert, 3 mitjançant un procediment negociat sense publicitat i un cas s'ha adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta, i en el 2002, per a 10 expedients s'ha utilitzat un procediment obert, en 3 un procediment negociat sense publicitat i dos s'han adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Les observacions respecte d'aquests expedients són les següents:

- Anuncis de l'adjudicació: en 5 expedients de l'exercici 2001 (claus d'adjudicació 011274, 011273, 010390, 010149 i 010052) i en 5 del 2002 (claus d'adjudicació 013264, 014806, 014801, 013590 i 011525) l'anunci d'adjudicació s'ha publicat en el DOGC fora de termini. En un expedient del 2001 no s'ha publicat l'adjudicació.
- Carta de GISA sol·licitant les ofertes en els expedients amb procediment negociat: En 2 dels 3 expedients adjudicats pel procediment negociat sense publicitat analitzats de l'exercici 2001 (claus d'adjudicació 010149 i 010052), i en 2 dels 3 expedients adjudicats pel procediment negociat sense publicitat analitzats de l'exercici 2002 (claus d'adjudicació 014806 i 014801), en la carta de GISA sol·licitant la oferta manca informació sobre el termini de presentació de les ofertes, l'import màxim i/o el termini d'execució.

La carta d'invitació de GISA a les empreses és un document purament formal, ja que abans d'iniciar el procediment negociat es realitzen converses prèvies amb empreses del mercat que estiguin disposades a fer el treball per l'import estimat. En alguns expedients, el temps entre la carta d'invitació de GISA i la data de l'oferta presentada per les empreses és molt reduït. Caldria temps suficient per a preparar una oferta.

- Signatura del contracte: En 5 dels expedients de l'exercici 2001 (claus d'adjudicació 011274, 011273, 010390, 011303 i 011715) i en 10 de l'exercici 2002 (clau d'adjudicació 014341, 013264, 012494, 014806, 014801, 014421, 014157, 014420, 014232 i 015336) els contractes estan signats amb demora, a parer de la Sindicatura, respecte de la data de notificació de l'adjudicatari. A més, en un expedient del 2001 no s'ha signat el contracte (clau d'adjudicació 010478).
- Fiança definitiva: En cinc expedients de l'exercici 2001 (claus d'adjudicació 011274, 011273, 010390, 011303 i 011078) i en cinc de l'exercici 2002 (claus d'adjudicació 014341, 013264, 012494, 014806 i 014801) l'import de l'aval supera el 10% que, com a màxim, permet l'article 36.3 del TRLCAP: GISA exigeix uns percentatges de garantia propis, independentment dels que s'estableixen en la normativa vigent. La raó és que es contracten obres amb

uns pressupostos molt elevats i es creu convenient demanar uns percentatges de garantia més alts que els exigits pel TRLCAP. En concret, els percentatges que tenen estipulats són els següents:

Redacció de projecte:	6%
Direcció d'obra:	10%
Execució d'edificació:	10%
Execució d'obra civil:	15%
Execució d'obra civil > 12,02 M€:	20%

A més, cal afegir que en un dels expedients del 2001 no s'ha demanat cap garantia.

- Plec de clàusules administratives particulars en els procediments negociats: GISA normalment no fa plec de bases en les adjudicacions per procediment negociat. Recomanem l'elaboració del plec de bases corresponent d'acord amb la normativa contractual, sigui quin sigui el procediment emprat per a l'adjudicació.
- Notificació als licitadors que no resulten adjudicataris en els expedients tramitats per procediment negociat sense publicitat: GISA no notifica l'adjudicació a les empreses que no resulten adjudicatàries quan, d'acord amb l'article 93 del TRLCAP s'ha de notificar, qualsevol que sigui el procediment i la forma d'adjudicació emprats.
- Assegurança en els expedients d'obra: En un expedient d'obra de l'exercici 2001 (clau d'adjudicació 011274) l'assegurança no cobreix el cost total de l'obra i en un altre (clau d'adjudicació TF-99443.1) l'assegurança no cobreix el termini total d'execució de l'obra, ni s'ha trobat la possible pròrroga de la pòlissa cobrint el termini adicional. En un expedient del 2002 (clau d'adjudicació MG-99213) manca l'assegurança. Segons manifestacions de GISA, actualment, per tenir més control sobre les assegurances, no es paga la certificació d'obra al contractista fins que no ha presentat la pòlissa.
- Compliment del termini d'execució en els contractes d'obra: Dels 5 expedients d'obra analitzats de l'exercici 2001 (claus d'adjudicació 011274, 011273, 010390, 011303 i 011078) en cap d'ells no s'ha complert el termini d'execució de l'obra previst en el contracte. Els retards oscil·len entre 75 i 510 dies (dues de les obres a 30 de juny de 2005 encara no estan acabades i, per tant, els retards poden ser superiors). Pel que fa a l'exercici 2002, dels 5 expedients d'obra analitzats, en quatre no s'ha complert el termini d'execució de l'obra previst en el contracte (claus d'adjudicació 013264, 012494, 014801 i 014806). Els retards per aquests casos oscil·len entre 277 i 592 dies (tres de les obres a 30 de juny de 2005 encara no estan acabades i, per tant, els retards poden ser superiors).

- Actes de recepció: En cinc expedients d'obra de l'exercici 2002, o bé no s'ha acabat encara l'obra, o bé l'acta de recepció s'ha vist i és correcta.
- Actes de replanteig en les obres: En un dels cinc expedients d'obra del 2002 (clau d'adjudicació 011303) l'acta de replanteig està signada amb demora, a opinió de la Sindicatura.
- Plec de bases:
 - Dins els criteris de la valoració de l'oferta tècnica amb la seva corresponent puntuació, es defineixen subcriteris respecte dels quals no s'especifica la puntuació; en canvi aquests subcriteris sí que són objecte de puntuació en l'informe de valoració. La Sindicatura entén que la dita puntuació dels subcriteris hauria d'estar també explicitada en el Plec de bases.
 - Quant als criteris de valoració de les propostes dels licitadors per les obres i les assistències tècniques adjudicades per procediment obert i forma de concurs, s'ha vist que es valora el resultat de les obres anteriors amb GISA i/o REGSA o amb obres similars. S'ha d'assenyalar que la normativa comunitària no permet la consideració d'aquest criteri en el moment de valoració de les ofertes.

A causa probablement d'una incorrecta transposició de la normativa comunitària, aquesta deficiència era molt usual en l'època a què fa referència el present informe de fiscalització. No obstant això, es considera necessari evidenciar-la per tal d'evitar que continuï produint-se.

- En els expedients TM-00509.2 (Clau d'adjudicació 011274) i TM-00509.1B i TM-00509.3 (Clau adjudicació 011273) de l'exercici 2001 s'ha licitat conjuntament la redacció del projecte i l'execució de l'obra de diferents trams de la línia 9 del Metro de Barcelona. Segons l'article 125 del TRLCAP, la licitació conjunta d'aquests dos tipus de contractes és excepcional, i solament s'aplicarà en els dos supòsits següents:
 - Quan el sistema constructiu pugui ser determinant de les característiques del projecte,
 - Quan les característiques de les obres permetin anticipar diversos tractaments de traçat, de disseny i de pressupost.

La resolució d'aprovació del projecte no fa referència a cap d'aquests dos supòsits, però pel tipus d'obra de què es tracta, es pot deduir que els compleix.

De l'encàrrec del DPTOP es desprèn que GISA havia redactat un avantprojecte previ, tal com estableix l'article 125 del TRLCAP. D'acord amb l'article

125.3 del TRLCAP, el projecte redactat pel contractista va ser sotmès a l'aprovació i supervisió del DPTOP abans d'iniciar-se l'execució de les obres.

- En l'expedient NB-9696 (Clau adjudicació 010390) corresponent a una obra de l'exercici 2001 s'han detectat els següents fets:
 - La resolució d'aprovació del projecte és anterior a l'Acord de Govern, i l'import base de la licitació és superior al de l'Acord de Govern.
 - El plec de bases i la resolució d'aprovació del projecte fixen un termini d'execució de 24 mesos. La Comissió Tècnica l'adjudica amb un termini de 22 mesos, però en el contracte consten 26,5 mesos.

Aquesta diferència entre terminis es produeix perquè el 26 de juliol de 2001, el director general de Carreteres del DPTOP demana al gerent de GISA que s'ampliï el termini contractual de l'obra, per fer compatibles la seva execució, i el programa previst de desplaçament dels serveis afectats.

La data d'aquesta petició coincideix amb la data d'adjudicació. Considerant que el termini d'execució és un dels aspectes que es puntuen en l'anàlisi d'ofertes, i que alguns licitadors havien ofert terminis de 24 mesos, aquesta manca de previsió a l'hora de fixar el termini de licitació, pot haver influït negativament en la puntuació que s'ha donat a algunes ofertes.

4.5.1.1. *Observacions relatives a la justificació de la utilització del procediment negociat*

S'han analitzat per a tots els expedients la justificació per a la utilització del procediment negociat. A continuació es destaquen les observacions detectades:

- Expedient JJB-00510 (Clau d'adjudicació 010149) i GPV-01450 (Clau d'adjudicació 010052) d'assistència tècnica de l'exercici 2001 adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat: Els dos expedients s'han adjudicat per aquest procediment adduint imperiosa urgència (causa prevista en l'article 210. c) del TRLCAP). La justificació per a la utilització d'aquest procediment en cada cas s'explica de la forma següent:
 - Expedient JJB-00510 (Clau d'adjudicació 010149): Redacció de l'estudi per a la planificació de la Ciutat judicial. Són estudis previs sobre els paràmetres de dimensionament, funcionament i d'implantació en el solar. Es justifica la urgència per la necessitat de donar compliment als terminis fixats per a la construcció de la Ciutat. Cal plantejar-se si la urgència és genuïna o ve per endarreriments en l'inici de la contractació (imputables al

departament corresponent) o perquè el calendari s'ha fixat sense tenir en compte els terminis del procediment de contractació.

- Expedient GPV-01450 (Clau d'adjudicació 010052): Redacció del projecte bàsic i executiu, de l'estudi de seguretat i salut i de l'estudi de patologia del projecte Casa de Catalunya a Perpinyà: Es justifica la urgència per circumstàncies alienes, com és la mort de l'antic propietari mentre s'estava adquirint l'edifici, cosa que va fer endarrerir el procés d'adquisició fins a la declaració d'hereus.

En ambdós casos, la tramitació de l'expedient s'ha efectuat de forma ràpida i no hi ha elements objectius per pensar que no està justificada la imperiosa urgència.

- Expedient d'assistència tècnica (sense número d'expedient i Clau d'adjudicació 010478) de l'exercici 2001 adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta, relatiu a la realització de quatre fulls del mapa geològic de Catalunya: aquest encàrrec és fruit d'un conveni de col·laboració amb l'Institut Cartogràfic de Catalunya. Cada any es fan quatre fulls del mapa geològic i d'aquesta manera es van actualitzant.

El fet que hi hagi un conveni de col·laboració entre GISA i l'Institut Cartogràfic de Catalunya no justifica que no es tramiti l'expedient d'acord amb les directives comunitàries. A partir del 2005, la correcta transposició de la normativa comunitària deixa aquest punt ben clar.

- Expedient TM-02609.1 (Clau d'adjudicació 013102) d'assistència tècnica de l'exercici 2002, per a la redacció dels plecs de condicions per al concurs de projecte i obra d'ATC, senyalització i PCC, sistemes de telecomunicació, subestacions de tracció, subestacions receptores i sistema de distribució d'energia de la línia 9 de Metro de Barcelona: s'adjudica mitjançant procediment negociat sense publicitat adduint imperiosa urgència (causa prevista en l'article 141.c) per a la utilització del procediment negociat sense publicitat).

La Resolució de la Direcció General de Ports i Transports indica que els plecs de condicions per al tram quart de la línia 9 del Metro s'ha de redactar urgentment, ja que aquestes obres han de finalitzar l'any 2004. La tramitació de l'expedient per part de GISA s'ha efectuat de forma ràpida. Tot i això, la Sindicatura de Comptes considera que la redacció d'un Plec de condicions per a les obres d'un tram de metro, no ha de tenir la consideració d'imperiosa urgència, ans al contrari, la seva redacció s'hauria d'haver planificat amb temps suficient.

- Expedient TM-00509.5 (Clau d'adjudicació 015336) d'assistència tècnica de l'exercici 2002 adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat

amb una sola oferta: per a la redacció de l'ampliació del projecte de la línia 9 de Metro de Barcelona, tram 2: La Resolució de la Direcció General de Ports i Transports al·lega que la redacció del projecte constructiu s'ha de portar a terme integrant-lo en el projecte que ja es va redactar prèviament i, a més, l'adjudicatària del primer projecte és la única que pot fer-ho.

La Sindicatura considera que la Resolució de l'encàrrec no argumenta de forma suficient l'adjudicació directa d'aquest contracte. GISA es limita a complir l'encàrrec del departament corresponent sense qüestionar-se el procediment d'adjudicació.

4.5.1.2. Observacions dels expedients que es regulen per l'article 2 del TRLCAP per altres causes que per l'import

A continuació s'inclouen les observacions corresponents a expedients que, pel seu import s'han incorporat a la resta d'expedients no subjectes a l'article 2 del TRLCAP, però que un cop analitzats, la Sindicatura creu que s'han de tramitar d'acord amb les prescripcions d'aquest article, ja sigui per tractar-se de la modificació d'una obra principal que sí hi està subjecta, bé per tractar-se d'un concurs d'idees dels regulats en l'article 216 del TRLCAP.

- En l'expedient TF-9694-M2 (Clau d'adjudicació 011326) de l'exercici 2001, corresponent a la modificació d'una obra principal que supera el 10% de l'import principal, i sent el contracte principal d'import superior als 6,01 M€, no s'ha demanat l'informe preceptiu regulat en l'article 101.3 del TRLCAP.
- Expedient JJB-00510 (Clau d'adjudicació 011525): Concurs d'idees, amb intervenció de Jurat, per al desenvolupament arquitectònic de la Ciutat de la Justícia de Barcelona i l'Hospitalet de Llobregat: es tracta d'un concurs de projectes amb intervenció de Jurat, regulat en l'article 216 del TRLCAP.

El 10 de juliol de 2001, la Secretaria General del Departament de Justícia resol encarregar a GISA la tramitació del concurs per a l'adjudicació dels treballs, mitjançant el procediment restringit amb intervenció de Jurat, amb un import del Premi per al guanyador de 70 MPTA i de les despeses d'elaboració de la proposta gràfica per als concursants que accedeixin a la segona fase, excepte el guanyador, de 15 MPTA.

D'acord amb el que estableix la Resolució, es va licitar com un concurs de projectes amb intervenció de jurat, d'acord amb l'article 216 del TRLCAP. Així, correctament es publicà en el DOGC, BOE i DOUE entre el 13 i el 20 de juliol de 2001, la data límit de presentació de les ofertes era el 17 de setembre de 2001 (article 216.2 TRLCAP).

El procediment es va desenvolupar d'acord amb el que disposava l'article 216 abans esmentat i d'acord amb el plec de bases aprovat.

Tot i això, l'article 216.5 del TRLCAP indica que quan la celebració del concurs del projecte s'hagi anunciat en el DOUE, com en aquest cas, s'haurà de publicar en el mateix diari el resultat, no més tard de 48 dies després de la resolució, cosa que no s'ha fet.

Finalment, cal esmentar que, d'acord amb el plec de bases, en sessió pública s'havia de produir la lectura de la puntuació de cadascun dels lemes i després, l'obertura pública del sobre que relacionava el lema amb el concursant. En les actes del Jurat no consta que aquest últim aspecte s'hagi complert.

El posterior contracte de 25 de juliol de 2002 d'Assistència tècnica per a la redacció del projecte executiu de nova Construcció de la Ciutat de la Justícia de Barcelona i a l'Hospitalet de Llobregat, que per import sí estaria subjecte a l'article 2.1, s'encarregà al guanyador del concurs de projectes de forma directa, tal com es preveia en el plec de bases del concurs de projectes i d'acord amb l'article 216.4 del TRLCAP.

4.5.2. Observacions relatives a la resta d'expedients

De la resta d'expedients no subjectes a l'article 2 del TRLCAP, s'han analitzat 25 expedients de l'exercici 2001 i 53 de l'exercici 2002 (inclosos els dos expedients tractats en l'epígraf 4.5.1.2 anterior, per considerar la Sindicatura que estan subjectes a l'article 2 del TRLCAP per altres causes que per l'import). Aquests contractes analitzats han d'adequar la seva contractació als principis generals de contractació continguts en les directives comunitàries i en la normativa espanyola de contractació.

En total, els expedients escollits ascendeixen a 32,23 M€ (4,0% de la mostra, en import) i 40,73 M€ (11,6% de la mostra, en import), respectivament. Pel que fa al tipus de procediment emprat quant a la licitació dels expedients seleccionats, en el 2001 per a 4 expedients s'ha utilitzat un procediment obert, per a 12 un procediment negociat sense publicitat i 9 s'han adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta, i en el 2002 en 15 expedients s'ha fet servir un procediment obert, en 19 un procediment negociat sense publicitat i 19 s'han adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Dels 78 expedients analitzats (25 corresponents a l'exercici 2001 i 53 corresponents a l'exercici 2002) que no resten subjectes a l'article 2.1 del TRLCAP, s'ha analitzat i valorat si es compleixen, respecte del seu procediment d'adjudicació, els principis de publicitat i concurrència.

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

- En 19 expedients s'ha utilitzat, per a la seva adjudicació, un procediment obert, procediment que objectivament garanteix, per ell mateix, el compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- La resta d'expedients, 59, s'han adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat i, d'aquests, en 28 només s'ha sol·licitat una oferta.

Per tant, respecte d'aquests 59 expedients s'ha fet una anàlisi per tal de valorar la raonabilitat i idoneïtat de les causes que justifiquen l'absència de publicitat i, en els casos corresponents, l'absència també de concurrència.

D'aquesta revisió resulten les següents observacions:

En opinió de la Sindicatura en 37 expedients dels 59 assenyalats, no queda justificada la utilització d'un procediment que no garanteix el principi de publicitat i tampoc el de concurrència. Aquests supòsits són els següents:

- En 19 expedients es segueix un procediment que no garanteix els principis de publicitat i concurrència adduint imperiosa urgència, i la Sindicatura entén que aquesta no queda suficientment justificada. A més, en fer el seguiment del procediment s'observa que, a causa del temps emprat per a la formalització del contracte, en diversos casos es podria haver utilitzat un procediment obert amb terminis curts o negociat que garantís aquests principis. Aquests expedients són els següents:

JC-98411.A-C2	(Clau d'adjudicació 010495)
EJ-99450.2-C2	(Clau d'adjudicació 011838)
TA-NC-93024.2	(Clau d'adjudicació 012246)
TA-TM-00509.2	(Clau d'adjudicació 011657)
TM-00509.2	(Clau d'adjudicació 012433)
TM-00509.3	(Clau d'adjudicació 012443)
CAB-01491	(Clau d'adjudicació 011430)
EMB-02663.2	(Clau d'adjudicació 014550)
PQL-98399.A	(Clau d'adjudicació 014005)
PX-01542.1	(Clau d'adjudicació 012801)
DEF-01469-C1	(Clau d'adjudicació 015250)
ANB-99352.1-C1	(Clau d'adjudicació 015263)
INC-98377-C1	(Clau d'adjudicació 013182)
INA-98403-C1	(Clau d'adjudicació 014260)
CHB-02671	(Clau d'adjudicació 014225)
TM-00509.1A	(Clau d'adjudicació 012649)
TM-00509.1A	(Clau d'adjudicació 012646)
MT-02081	(Clau d'adjudicació 013386)
VB-97015-C4	(Clau d'adjudicació 014662)

- En 17 expedients, l'única justificació per a la utilització d'un procediment que no garanteix els principis de publicitat i concurrència és l'encàrrec del conseller, que no està suficientment motivat.⁴ Aquests expedients són els següents:

DEF-01468	(Clau d'adjudicació 010643)
TX-99536.1-C1	(Clau d'adjudicació 010148)
TF-9694-M2	(Clau d'adjudicació 011326)
BSV-01519	(Clau d'adjudicació 012442)
CGB-01488	(Clau d'adjudicació 012356)
BSV-01479	(Clau d'adjudicació 012077)
AB-97026-C2	(Clau d'adjudicació 013022)
TF-97261-M1	(Clau d'adjudicació 014374)
TM-99313.1-M1	(Clau d'adjudicació 013410)
PNC-99403-M1	(Clau d'adjudicació 014799)
CAP-01515-M1	(Clau d'adjudicació 013776)
GPV-01450	(Clau d'adjudicació 012597)
IAC-99423.1 a 3	(Clau d'adjudicació 012647)
AL-01090	(Clau d'adjudicació 015234)
IAB-02437	(Clau d'adjudicació 014642)
HHB-02597	(Clau d'adjudicació 013753)
GPP-99431.4	(Clau d'adjudicació 011397)

- En un expedient corresponent a obres complementàries d'una obra principal no queda justificada la utilització d'un procediment que no garanteix els principis de publicitat i concurrència. Aquest expedient és el VB-97015-C5 (Clau d'adjudicació 015049).

En altres casos d'obres complementàries, cal plantejar-se el fet que s'efectuïn dos, tres i fins a set complementaris d'una obra principal. La Sindicatura considera que podrien existir problemes en l'elaboració i redacció del projecte i en la planificació de l'obra, aspectes que, tot i trobar-ne indicis, la Sindicatura no pot valorar a causa de la seva especificitat tècnica.

A més de la valoració del compliment dels principis de publicitat i concurrència quant als procediments d'adjudicació, s'ha revisat la tramitació i formalització d'aquests expedients.

Malgrat que pel seu import es tracta d'expedients que no resten subjectes quant a la tramitació i formalització a les prescripcions del TRLCAP, a continuació es presenten algunes observacions i recomanacions de millora, que la Sindicatura

4. Atenent a l'al·legació número 10, s'ha suprimit la frase següent: "La Sindicatura considera que encara que l'entitat actua per encàrrec ha de valorar en cada cas la idoneïtat del procediment d'adjudicació a utilitzar".

entén que contribueixen a assolir una major transparència en la contractació. Aquestes observacions i recomanacions són les següents:

- Anuncis de l'adjudicació: En catorze dels expedients de l'exercici 2001 (claus d'adjudicació 012475, 009981, 011181, 011187, 010495, 011418, 010148, 012246, 012433, 012443, 011430, 012442, 012356 i 011397) i en vint-i-set de l'exercici 2002 (claus d'adjudicació 014847, 013617, 014801, 015262, 014280, 014005, 012801, 015250, 014618, 015263, 013182, 014260, 013051, 014250, 015186, 013186, 014438, 014372, 014225, 012649, 012780, 012646, 013104, 013386, 014662 i 015234) l'anunci de l'adjudicació s'ha publicat en el DOGC amb excessiva demora, en opinió de la Sindicatura. Per tal de reforçar la transparència es considera convenient fer la comunicació amb promptitud.
- Carta de GISA sol·licitant les ofertes en els expedients amb procediment negociat: En 9 dels 13 expedients analitzats de l'exercici 2001 (claus d'adjudicació 012475, 009981, 011181, 011187, 010495, 011838, 011418, 012246 i 011430) i en 12 dels 20 expedients analitzats de l'exercici 2002 (claus d'adjudicació 014081, 015262, 014550, 014280, 014005, 012801, 015250, 013774, 014618, 015263, 013182 i 014260) en la carta de GISA sol·licitant l'oferta manca informació sobre el termini de presentació de les ofertes, l'import màxim i/o el termini d'execució.

La carta d'invitació de GISA a les empreses és un document purament formal, ja que en alguns expedients, el temps entre la carta d'invitació de GISA i la data de l'oferta presentada per les empreses és clarament insuficient per a preparar una oferta. Això s'explica perquè abans d'iniciar el procediment negociat es constata el grau de disponibilitat de les diferents empreses del mercat que estiguin disposades a fer el treball per l'import estimat. Per tal de garantir una concurrència real caldria millorar aquest aspecte de procediment.

- Signatura del contracte: En 10 dels expedients de l'exercici 2001 (claus d'adjudicació 011961, 011947, 012273, 012475, 009981, 011418, 011430, 012442, 012356 i 011397) i en 14 de l'exercici 2002 (claus d'adjudicació 012766, 012503, 013617, 015262, 014550, 014280, 013186, 014144, 014438, 014372, 012780, 013386, 014642, 013753), els contractes estan signats, a judici de la Sindicatura, amb demora amb respecte la data de notificació de l'adjudicatari.
- Fiança definitiva: En deu expedients de l'exercici 2001 (claus d'adjudicació 011961, 011947, 011571, 010495, 011838, 011418, 010148, 012012, 011326 i 010325) i en 19 de l'exercici 2002 (claus d'adjudicació 012766, 012503, 012449, 013617, 014081, 014280, 012801, 013774, 014618, 012793, 015049, 014250, 013751, 015186, 014804, 013022, 014374,

013410 i 012924) l'import de l'aval supera el 10%. Es considera que aquesta pràctica limita la concurrència potencial.

- Plec de clàusules administratives particulars en els procediments negociats amb ofertes: GISA normalment no fa plec de bases en les adjudicacions per procediment negociat. Aquesta Sindicatura recomana l'elaboració del plec de bases corresponent, sigui quin sigui el procediment emprat per a l'adjudicació.
- Notificació als licitadors que no resulten adjudicataris en els expedients tramitats per procediment negociat sense publicitat: GISA no notifica l'adjudicació a les empreses que no resulten adjudicatàries. La Sindicatura considera que aquesta pràctica va en detriment de la transparència.
- Assegurança en els expedients d'obra: Dels 16 expedients d'obra de l'exercici 2001, en cinc d'ells manca l'assegurança (claus d'adjudicació 012475, 009981, 011187, 010643 i 010148) i en dos no es cobreix el termini total d'execució de l'obra (claus d'adjudicació 011947 i 010495). Dels 35 expedients d'obra de l'exercici 2002, en tres d'ells manca l'assegurança (claus d'adjudicació 014618, 015263 i 015049) i en sis aquesta no cobreix el termini real d'execució de l'obra (claus d'adjudicació 014310, 014847, 013448, 012503, 015250 i 013774). Pels casos en què no es cobreix el termini real d'execució de l'obra, tampoc no s'ha trobat la pròrroga de la pòlissa cobrint el termini. La Sindicatura considera recomanable l'existència d'assegurança suficient en tots els casos.
- Compliment del termini d'execució en els contractes d'obra: Dels 16 expedients analitzats de l'exercici 2001, en 11 d'ells no s'ha complert el termini d'execució de l'obra previst en el contracte (claus d'adjudicació 011947, 012273, 012475, 009981, 011181, 011187, 010495, 011418, 010643, 010148 i 012012). Els retards oscil·len entre 17 i 814 dies. Pel que fa a l'exercici 2002, dels 35 expedients d'obra analitzats, en 28 no s'ha complert el termini d'execució de l'obra previst en el contracte (claus d'adjudicació 012483, 014310, 014847, 013448, 013445, 012766, 012503, 012449, 013617, 014081, 015262, 014005, 015250, 013774, 014618, 015263, 013182, 012793, 015049, 013751, 015186, 014804, 013186, 014374, 013410, 014799, 013776 i 012924). Els retards oscil·len entre 45 dies i dos anys.
- Actes de recepció: En 6 dels 16 expedients d'obra analitzats per l'exercici 2001 (claus d'adjudicació 011571, 012475, 009981, 011181, 011418 i 010325), i en 9 dels 35 analitzats per l'exercici 2002 (claus d'adjudicació 014310, 015262, 014550, 014005, 015250, 013774, 015263, 013182 i 013051), l'acta de recepció de l'obra està signada amb demora respecte de la data d'acabament de l'obra. Per aquests expedients, els dies que passen entre

la data d'acabament de l'obra i la data de l'acta de recepció oscil·len entre 39 i 385 dies.

- Actes de replanteig en les obres: Per un expedient del 2001 (claus d'adjudicació 011571) i un del 2002 (claus d'adjudicació 015186) les actes de replanteig estan signades, a judici de la Sindicatura, amb excessiva demora.
- Plec de bases: Dins dels criteris de la valoració de l'oferta tècnica amb la seva corresponent puntuació, es defineixen subcriteris respecte dels quals no s'especifica la puntuació; en canvi aquests subcriteris sí que són objecte de puntuació en l'informe de valoració. Entenem que per garantir la transparència aquesta puntuació dels subcriteris hauria d'estar també explicitada en el Plec de bases.
- L'expedient CAP-01515-M1 (Clau d'adjudicació 013776) de l'exercici 2002 no apareix en les actes del Consell d'Administració per a la seva aprovació.

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

Del total de comandes tramitades durant l'exercici 2001, 62 comandes que ascendeixen en total a 4,10 M€ són superiors a 12.020 €, límit per poder considerar-se com a contracte menor i, per tant, no tramitar cap expedient contractual.

Del total de comandes tramitades durant l'exercici 2002, 72 comandes que ascendeixen a 5,39 M€ són superiors a 12.020 €, límit per poder considerar-se un contracte com a contracte menor i, per tant, no tramitar cap expedient contractual.

En aquests casos assenyalats, en concret, per les 62 comandes de l'exercici 2001 i les 72 de l'exercici 2002 superiors a 12.020 €, no es compleixen els principis de publicitat i concurrència que els són d'aplicació. És opinió de la Sindicatura que s'ha de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència a partir de l'import en què ja no es pot considerar un contracte com a menor.

A més, igual que es va dir en l'informe 9/2004, referent a l'exercici 2000, la Sindicatura entén que cal formalitzar el corresponent expedient contractual i la signatura del corresponent contracte, d'acord amb els requisits de la legislació contractual aplicable.

De la revisió de la mostra seleccionada de comandes de l'exercici 2001, les observacions són les següents:

- En cap dels quatre casos no s'ha vist cap expedient de contractació.
- En cap dels quatre casos analitzats, no s'ha vist cap escrit de GISA dirigit a les empreses licitadores, sol·licitant que presentessin oferta.
- En tres dels quatre casos no s'ha vist ni l'informe d'adjudicació, ni l'acta de la Mesa de Contractació; en substitució, s'ha vist el document intern de sol·licitud de comanda on es fa constar el motiu pel qual és necessari contractar els serveis, i es justifica la decisió d'adjudicar-los a un proveïdor determinat.
- Segons es desprèn de la documentació revisada, en tots els casos només s'havia demanat oferta a un proveïdor. En cada cas, els motius que s'al·leguen per justificar el procediment d'adjudicació directa són els següents:
 - Comandes 005669 i 005406: S'escull el proveïdor Accenture perquè és una empresa líder en consultoria i implantació de sistemes, i té un gran coneixement i experiència a GISA, perquè col·labora amb èxit en el desenvolupament i la implantació de la majoria dels sistemes des de l'exercici 2002.
 - Comanda 005806: Es vol concentrar el manteniment dels sistemes en una única empresa; per aquest motiu, es recomana prorrogar els contracte a Indra SSI, SA per disposar de temps suficient per renegociar les condicions i portar a terme el traspàs tècnic i funcional a l'empresa que hagi de fer el manteniment.
 - Comanda 006430: Per a la implantació del projecte de gestió col·laborativa de projectes i obres es necessiten 2 servidors, i per adquirir-los s'escull l'empresa Kemit, SL, perquè a través d'aquesta empresa GISA té un acord comercial amb Compac, i aconsegueix un preu més avantatjós.

5. CONCLUSIONS

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

En aquest capítol, es destaquen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització realitzada per aquesta Sindicatura de Comptes referida a GISA, relativa als exercicis 2001 i 2002.

5.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

5.1.1. Conclusions de la fiscalització

Els comptes anuals expressen de forma raonable la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 2001 i de 2002 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en les dates esmentades 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.

Pel que fa a l'evolució dels estats comptables les qüestions més significatives que s'han observat són les següents:

- L'Immobilitzat net disminueix sensiblement de l'exercici 2000 a 2002, principalment a causa de la davallada dels deutors per operacions de tràfic a llarg termini, que passen de 344,89 M€ el 2000 a 177,51 M€ el 2002.
- Pel que fa als Deutors, aquesta partida presenta uns creixements del 49,2% el 2001 i del 30,6% el 2002, a causa bàsicament de l'evolució dels deutors per construcció d'obra, on s'inclou el deute que va adquirint la Generalitat de Catalunya com a conseqüència dels encàrrecs que fa a GISA.
- Pel que fa als Fons propis, aquests s'han anat incrementant un 16,5% el 2001 i un 17,9% el 2002 bàsicament a causa de les ampliacions de capital fetes amb fons de la Generalitat de Catalunya per fer front als compromisos provinents dels crèdits contrets per GISA a causa de les seves participacions accionaries en Túnel del Cadí, SAC i TABASA.
- El total de creditors financers i comercials ha augmentat un 9,7% el 2001 i un 19,7% el 2002. Cal remarcar que del 2000 al 2002 ha canviat considerablement l'estructura relativa d'aquests passius: així, mentre que el 2000 els deutes amb entitats de crèdit eren iguals al 70,0% del total, en el 2002 aquest percentatge baixa al 59,0%. La causa principal és l'augment més que proporcional dels acomptes rebuts a causa de l'augment de les aportacions pendents d'imputar a obres pel major saldo d'obres en curs a final d'any. Si donada la seva naturalesa es fa abstracció d'aquesta partida, la valoració canvia ja que l'augment de l'endeutament és del 8,0% el 2001 mentre que el 2002 disminueix un 2,9% i la relació entre endeutament i certificacions passa del 105,9% el 2000 al 110,3% el 2001 i al 88,0% el 2002.
- El volum d'endeutament respecte del passiu total passa del 67,4% en l'exercici 2001 al 55,9% en el 2002. De fet, els deutes amb entitats de crèdit

a curt i a llarg termini van augmentar un 11,8% de l'exercici 2000 al 2001, i s'han mantingut en un nivell molt similar en els anys 2001 i 2002.

A més d'aquests préstecs, la societat disposa també de pòlisses a curt termini per 36,00 M€ que no han estat utilitzades.

El cost mitjà del finançament provinent d'entitats de crèdit ha estat del 5,5% el 2000, del 5,3% el 2001 i del 4,5% el 2002. Cal remarcar també la baixa despesa financera que figura en el Compte de pèrdues i guanys respecte del volum d'endeutament, perquè els interessos dels préstecs per a la construcció d'obres s'activen com a més cost de l'obra.

- Pel que fa al Compte de pèrdues i guanys, cal destacar l'augment de l'Import net de la xifra de negocis en un 37,6% de l'any 2000 a 2002, així com l'augment de les certificacions de projectes i obres d'un 41,6% en el mateix període. El fet que no tot l'augment en el volum de certificacions es tradueixi en un augment de la xifra de negocis és degut al fet que l'Import net de la xifra de negocis inclou ingressos que no estan lligats a l'evolució de les certificacions.

Aquest augment tan significatiu en el volum de certificacions ha comportat un augment generalitzat de l'activitat de la companyia en tots els àmbits: aprovisionaments, despeses d'explotació i despeses de personal.

5.1.2. Fets posteriors

Cal esmentar la incertesa que com a fet posterior es deriva que en data 25 de gener de 2005 es va produir un despreniment en la cua de maniobres que s'estava executant sota el barri del Carmel de Barcelona, corresponent a l'actuació Projecte d'infraestructures, superestructures i electrificació de la línia 5. Tram: Horta–Vall d'Hebron. Com a conseqüència d'aquest sinistre, en data 3 de març de 2005 el Consell d'Administració va acordar suspendre les obres relacionades amb aquest projecte. El 17 de febrer de 2005, el Jutjat d'Instrucció número 33 de Barcelona va admetre a tràmit una querella presentada per delictes d'estralls i danys per imprudència com a conseqüència de l'esmentat sinistre. A la data de finalització de l'informe no és possible avaluar encara les eventuais responsabilitats que per la societat es podrien derivar dels fets esmentats.

Es posa de manifest aquesta incertesa donat que en els exercicis 2001 i 2002 es van adjudicar expedients de contractació (obres i assistències tècniques) corresponents a l'actuació assenyalada.

5.2. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Les liquidacions dels pressupostos d'exploració dels exercicis 2001 i 2002 han estat correctament realitzades.

Tot i que el PEF substitueix el pressupost de capital i el PAIF, GISA liquida de manera independent el pressupost de capital. Aquesta liquidació del pressupost de capital dels exercicis 2001 i 2002 ha estat també correctament realitzada.

Els pressupostos d'exploració de GISA per als anys 2001 i 2002 preveïen uns ingressos i unes despeses en el pressupost d'exploració de 35,45 M€ i de 42,27 M€, respectivament, mentre que en els pressupostos de capital per als mateixos exercicis es preveïen uns recursos i dotacions de 597,23 M€ i de 726,78 M€, respectivament.

Si s'analitza l'evolució interanual, s'observa que en l'any 2001 els pressupostos aprovats augmenten de forma sensible respecte de l'exercici 2000 i en l'any 2002 aquests increments se situen al voltant del 20%. Així, els augments en el pressupost d'exploració van ser d'un 5,6% en l'exercici 2001 i un 19,2% en l'exercici 2002, i en el pressupost de capital van ser d'un 7,5% en l'exercici 2001 i d'un 21,7% en l'exercici 2002.

Les principals desviacions en la liquidació dels pressupostos d'exploració són les següents:

- En l'exercici 2001 els Ingressos propis es van liquidar en un 88,1% dels ingressos previstos, principalment a causa de la disminució en la facturació als contractistes respecte de la xifra pressupostada. Aquesta disminució d'ingressos ha suposat també una disminució en la xifra de Compres i aprovisionaments, tot i que en un 22,9%, percentatge superior als ingressos propis. Aquesta disminució en els Ingressos propis no ha comportat una disminució en la resta de despeses, ja que aquestes han augmentant respecte de la xifra prevista (Sous i salaris en un 14%, Serveis exteriors en un 11,51%, per exemple).
- En l'exercici 2002 els Ingressos propis es van liquidar en un 97% respecte a la xifra prevista, mentre que la xifra de Compres i aprovisionaments ho va fer en un 90%. Com s'observa, la disminució en percentatge no ha estat paral·lela a la disminució en les vendes. S'havia previst un volum de Compres i aprovisionaments que suposava el 65,0% de les Vendes i prestació de serveis (dos punts per sobre de la previsió del 2001), que finalment ha estat d'un 60,1%. El que s'observa en analitzar els pressupostos cada any és que aquesta partida es pressuposa a l'alça, ja que les dades reals de percentatge de les compres sobre les vendes dels anys 2000 a 2002 han estat del

60,3%, 55,3% i 60,1%, i no del 65,4%, 63,2% i 65,0%, com s'havia previst. Pel que fa a la resta de despeses, aquestes han augmentat respecte de la xifra prevista, (Sous i salaris en un 6%, Serveis exteriors en un 22,8%, per exemple).

Pel que fa al pressupost de capital de GISA pels exercicis fiscalitzats, el grau d'execució ha estat d'un 89,7% i d'un 93,2%, per als exercicis 2001 i 2002, respectivament. La disminució en els recursos ha estat deguda, principalment, a la variació de passius financers en els dos exercicis, mentre que per a les dotacions la variació respecte al pressupost és deguda a la reducció d'inversions en els dos exercicis, i a l'efecte net de les variacions dels actius financers (augmenten per sobre del pressupost) i la variació dels passius financers (es liquiden per sota del pressupost) en l'exercici 2001, i a la desviació positiva de la variació dels actius financers en l'exercici 2002.

5.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

S'ha efectuat la fiscalització relativa als procediments emprats per GISA en la seva contractació els exercicis 2001 i 2002.

En primer lloc, cal remarcar que els volums de contractació pels exercicis fiscalitzats han estat molt significatius, ja que s'eleva a 1.273,64 M€ per l'exercici 2001 i 848,46 M€ per l'exercici 2002. Aquestes xifres adquireixen més significació si es comparen amb la xifra de contractes signats en l'exercici 2000, que va ser de 372,92 M€.

Pel que fa als procediments d'adjudicació emprats en els exercicis 2001 i 2002, de l'anàlisi efectuada es desprèn que, per import, el 90,1% i el 78,8%, respectivament, s'adjudica mitjançant procediment obert i forma de concurs i, la resta s'adjudica mitjançant procediment negociat sense publicitat (el 7,7% el 2001 i el 14,7% el 2002) i amb una sola oferta (2,2% el 2001 i 6,5% el 2002). Tot i que en percentatges la proporció sembla correcta, s'ha de tenir en compte que l'import global de contractes adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat ascendeix a 126,16 M€ i a 179,78 M€ els anys 2001 i 2002, respectivament, xifres per elles mateixes significatives, tenint en compte que en aquests casos no es compleix el principi de publicitat i, en alguns d'ells tampoc el de concurrència.

La fiscalització de la contractació s'ha efectuat sobre una mostra de contractes que ha representat el 63,2% i el 41,3% del total import adjudicat, per als exercicis 2001 i 2002, respectivament.

En el capítol 4.5 d'aquest informe s'han posat de manifest de manera detallada totes les observacions i incidències detectades en la revisió. A continuació es presenten únicament les observacions més significatives, distingint les referents als contractes que resten subjectes al TRLCAP en els termes establerts en l'article 2.1, i les referents a la resta de contractes, el procediment d'adjudicació dels quals ha de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

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

- Plec de bases de concurs:
 - Dins els criteris de valoració de l'oferta tècnica amb la seva corresponent puntuació, es defineixen subcriteris respecte dels quals no s'especifica la puntuació; en canvi, aquests subcriteris sí que són objecte de puntuació en l'informe de valoració. La Sindicatura entén que la dita puntuació dels subcriteris hauria d'estar també explicitada en el plec de bases.
 - Quant als criteris de valoració de les propostes dels licitadors per les obres i assistències tècniques adjudicades per procediment obert i forma de concurs, s'ha vist que es valora el resultat de les obres anteriors amb GISA i/o REGSA o amb obres similars. Cal assenyalar que la normativa comunitària no permet la consideració d'aquest criteri en el moment de la valoració de les ofertes.

A causa, probablement, d'una incorrecta transposició de la normativa comunitària, aquesta deficiència era molt usual en l'època a què fa referència el present informe de fiscalització. No obstant això, es considera necessari evidenciar-la per tal d'evitar que continuï produint-se.

- En un expedient no coincideix el termini d'execució previst en el plec de bases amb el previst en el contracte, i aquest últim és superior. Considerant que el termini d'execució és un dels aspectes que es puntuen en l'anàlisi d'ofertes, la Sindicatura entén que pot haver donat lloc, a la pràctica, a una restricció de la concurrència.
- Anuncis d'adjudicació:

En 10 dels 25 expedients analitzats els anuncis de l'adjudicació s'han publicat en el DOGC fora de termini i en un altre expedient no s'ha fet la publicació.

- Fiança definitiva:

En 10 dels 25 expedients analitzats l'import de l'aval supera el 10% que com a màxim permet la normativa del TRLCAP. La Sindicatura entén que la fixació de percentatges d'un 15% i fins i tot d'un 20%, a més de contravenir la normativa que és d'aplicació, pot dificultar el compliment del principi de concurrència.

- Signatura dels contractes:

En 15 dels 25 expedients analitzats el contracte s'ha signat, a parer de la Sindicatura, amb demora respecte de la data de notificació a l'adjudicatari. A més, en un cas no s'ha signat cap contracte.

- Quant als aspectes específics referits als contractes adjudicats pel procediment negociat:

- GISA normalment no elabora plec de clàusules administratives particulars en els procediments negociats. Cal que GISA elabori els esmentats plecs sigui quin sigui el procediment d'adjudicació emprat.

- GISA no notifica l'adjudicació a les empreses que no resulten adjudicatàries en un procediment negociat quan l'article 93 del TRLCAP estableix que s'ha d'efectuar la notificació qualsevol que sigui el procediment d'adjudicació emprat.

- Les cartes de GISA per a la sol·licitud d'ofertes per a l'adjudicació de 4 expedients pel procediment negociat no contenen la informació referida al termini de presentació de les ofertes, l'import màxim i/o el termini d'execució.

- Pel que fa a l'anàlisi de la justificació per a la utilització del procediment negociat sense publicitat cal assenyalar:

- En un expedient que s'addueix imperiosa urgència, la Sindicatura entén que aquesta no queda prou justificada.

- En un expedient que s'addueixen raons tècniques per a l'adjudicació al mateix adjudicatari que redacta el projecte, aquestes raons no queden, a parer de la Sindicatura, prou justificades.

- En un expedient que s'adjudica pel procediment negociat sense publicitat i amb una única oferta a una empresa pública sobre la base de l'existència d'un conveni de col·laboració entre les dues entitats, no es

justifica que no es tramiti l'expedient d'acord amb les prescripcions de les directives comunitàries. A partir del 2005, la correcta transposició de la normativa comunitària deixa aquest aspecte ben clar.

- Finalment, cal assenyalar que en la revisió s'ha detectat dos expedients que, si es considera únicament el seu import no restarien sotmesos a l'article 2.1 del TRLCAP, però aquesta Sindicatura entén que per estar relacionats directament amb un contracte que sí ho està, s'han de tramitar d'acord amb les prescripcions previstes en l'article esmentat. D'aquests expedients només respecte d'un cal recollir en aquestes conclusions una observació. En concret, en un expedient corresponent a la modificació d'un contracte d'obres subjecte a l'article 2.1, no s'ha demanat l'informe regulat en l'article 101.3, incomplint-se els requisits establerts en l'esmentat article.

Quant a la resta d'expedients no subjectes a l'article 2.1, cal assenyalar el següent:

- De 78 expedients analitzats, en 19 s'ha garantit de manera objectiva el compliment dels principis de publicitat i concurrència, ja que per a la seva adjudicació s'ha utilitzat un procediment obert (concurs).
- En la resta d'expedients, en concret 59, s'ha utilitzat un procediment negociat sense publicitat i d'aquests en 28 amb petició d'una única oferta.

De l'anàlisi de la justificació del procediment seguit en aquests casos, la Sindicatura considera el següent:

- En 19 dels expedients en què s'addueix imperiosa urgència, a parer de la Sindicatura, aquesta no queda prou justificada. A més, del seguiment del procediment, s'ha observat que en diversos casos es podria haver utilitzat un procediment obert, utilitzant els terminis previstos per als casos d'urgència, o negociat amb publicitat i ofertes.
- En 17 expedients aquest procediment és el que s'assenyala en la Resolució del conseller que fa l'encàrrec i no es presenta cap justificació o bé aquesta no està suficientment motivada. A parer de la Sindicatura, aquesta Resolució no és suficient per justificar la utilització d'un procediment que no garanteix el compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- Quant a les obres complementàries, La Sindicatura ha observat que hi ha casos que existeixen fins a 7 complementaris. La Sindicatura considera que podrien existir problemes en l'elaboració i redacció de projecte així com en

la planificació de les obres, aspectes que, tot i trobar-ne indicis, no poden ser valorats per la seva especificitat tècnica.

- Quant al compliment dels terminis d'execució de les obres, en 39 expedients no es compleix el termini previst en el contracte, i els retards oscil·len entre 17 i 814 dies.

Finalment cal assenyalar certs aspectes, ja assenyalats específicament en l'epígraf 4.5.2 que, malgrat no tractar-se d'incompliments en ser expedients que no resten sotmesos a l'article 2.1, aquesta Sindicatura entén que haurien de tenir-se en compte en properes adjudicacions, per tal de garantir la transparència en la contractació. Aquests aspectes són fonamentalment els següents:

- Cal efectuar la notificació de l'adjudicació a la resta de licitadors que no resulten adjudicataris.
- Cal elaborar el plec de clàusules particulars sigui quin sigui el procediment d'adjudicació.
- Cal que els contractes no se signin amb excessiva demora respecte de la notificació a l'adjudicatari, sempre que les circumstàncies concretes no ho impedeixin.
- Cal que les cartes de sol·licitud d'ofertes en els procediments negociats continguin com a mínim la informació de l'import màxim, termini de presentació de les ofertes i termini d'execució.
- Cal que la publicació dels anuncis d'adjudicació es produeixi amb promptitud per tal de reforçar la transparència del procés.

Quant a la contractació general de béns i serveis, pel que fa a les comandes tramitades durant l'exercici 2001 i 2002, en concret per aquelles superiors a 12.020 €, no es compleixen els principis de publicitat i concurrència que els són d'aplicació. És opinió de la Sindicatura que s'ha de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència a partir de l'import en què ja no es pot considerar un contracte com a menor.

A més, com es va assenyalar en l'informe 9/2004 corresponent a l'exercici 2000, la Sindicatura opina que cal formalitzar el corresponent expedient contractual i la signatura del corresponent contracte.

6. ANNEXOS

6.1. ANNEX I: CONVENI ENTRE LA GENERALITAT I GISA

El conveni entre la Generalitat de Catalunya i GISA

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

El conveni té com a finalitat articular les bases que, d'acord amb les disposicions vigents, permetin concretar les pautes que s'han de seguir en l'execució dels encàrrecs que GISA porti a terme com a mandatària de la Generalitat, així com les facultats de seguiment i control del Departament Política Territorial i Obres Públiques 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 i el Govern de la Generalitat de Catalunya, van aprovar el Conveni de 5 de desembre de 1996.

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

El Govern de la Generalitat de Catalunya, en la seva sessió d'11 d'abril de 2000 i el Consell d'Administració de GISA, en la seva reunió de 23 de març de 2000, van aprovar el corresponent conveni, que ha de regir les relacions entre ambdues parts, i que és el Conveni que està vigent a 31 de desembre de 2001 i a 31 de desembre de 2002.

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.

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

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

A continuació es destaca 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'en-

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

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.

Concretament, el conveni determina el següent:

a) Encàrrecs

Pel que fa als encàrrecs s'estableix el següent:

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

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

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

- a) que el marge disponible del departament sigui en aquell moment superior a l'import de l'actuació.
- b) que ho autoritzi el conseller d'Economia, Finances i Planificació.
- L'òrgan administratiu que correspongui dintre de cada departament podrà també encarregar a GISA l'elaboració d'estudis i projectes, mitjançant la concreció de les contrapartides econòmiques corresponents.
- La Direcció General de GISA podrà autoritzar, de forma raonada, increments en les despeses de redacció d'estudis i projectes fins a un 20% de l'import d'adjudicació, d'acord amb el que preveu la Llei 13/1995.

b) Licitació

Pel que fa a la licitació el conveni assenyala el següent:

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

c) Adjudicació

Pel que fa a l'adjudicació s'estableix el següent:

- Quan, com a conseqüència del concurs convocat, l'import d'adjudicació supera la previsió de cost detallada en el PEF vigent, es requerirà l'aprovació del departament competent sota les mateixes condicions previstes per a l'encàrrec d'actuacions complementàries.

Un cop s'adjudiqui l'obra, trametrà al Departament d'Economia, Finances i Planificació les dades referents a les condicions econòmiques i financeres de l'obra adjudicada.

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

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

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

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

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

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:

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

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

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

El Pla economicofinancer (PEF)

Com ja s'ha esmentat, 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 complimentades les obligacions formals d'elaboració del Programa d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF) i els pressupostos d'explotació i de capital. (De totes maneres, GISA elabora un pressupost, que complementa el PEF.)

El PEF ha de ser tramès formalment al conseller de DPTOP abans de l'1 de maig de cada any. Aquest conseller, després d'haver-lo conformat, trametrà el PEF al conseller d'Economia, Finances i Planificació perquè l'elevi al Govern per a la seva aprovació definitiva.

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

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

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

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

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

Així, cada any s'ha aprovat un nou PEF; el primer va ser el de l'any 1991 i l'últim, el de l'any 2005. 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.
- Maig 2001: Aprovat en sessió de Govern de 29 de maig de 2001.
- Juny 2002: Aprovat en sessió de Govern de 25 de juny de 2002.
- Juny 2003: Aprovat en sessió de Govern de 17 de juny de 2003.
- Juny 2004: Aprovat en sessió de Govern de 22 de juny de 2004.
- Febrer 2005: Aprovat en sessió de Govern de 8 de febrer de 2005.

El PEF vigent a 31 de desembre de 2001 és el PEF 2001, aprovat en sessió de Govern de 29 de maig de 2001, i el PEF vigent a 31 de desembre de 2002 és el PEF 2002, aprovat en sessió de Govern de 25 de juny de 2002. Aquests PEF corresponen als projectes i obres d'infraestructura que es detallen en els mateixos plans pel que fa a actuacions d'infraestructures viàries, hidràuliques, de transports, de costes i d'edificació (d'ensenyament, sanitàries, d'interior, de benestar social, de justícia i de presidència).

6.2. ANNEX II: PARTICIPACIONS EN ALTRES EMPRESES DE LA GENERALITAT**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 mPTA de valor nominal, dintre una operació d'augment de capital, que representen un 39,1 % del capital d'aquesta societat.

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

Per tal de fer front al pagament d'aquesta participació, la Societat va rebre un préstec de "La Caixa" per 6.871,80 MPTA, degudament autoritzat en l'acord de Govern 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	6.883.392
1997	6.883.392
1998	6.883.392
1999	6.883.392
2000	6.883.392
2001	6.883.392

Imports en euros.

Les ampliacions de capital corresponents als exercicis 1996 a 2001 s'han efectuat correctament. En el quadre d'evolució dels Fons propis es pot veure l'ampliació de capital corresponent a l'exercici 2001 (vegeu l'epígraf 2.2.6 d'aquest informe). Amb aquesta última ampliació finalitza el préstec per a l'adquisició de les accions de Túnel del Cadí, SAC.

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 53,2% del capital d'aquesta societat.

L'objecte social de TABASA és la gestió del servei de construcció, conservació i explotació, per a si o per a tercers, del Túnel de Vallvidrera i els seus accessos, de conformitat amb l'autorització concedida per la Generalitat de Catalunya, així com les activitats que siguin complementàries o derivades de les anteriors i directament relacionades amb el seu objecte.

La societat va contractar un préstec amb "La Caixa", degudament autoritzat en el mateix Acord de Govern, per 11.500 MPTA i 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	8.639.495
2003	8.639.495
2004	8.639.495
2005	8.639.495
2006	8.639.495
2007	8.639.495
2008	8.639.495
2009	8.639.495

Imports en euros.

L'ampliació de capital corresponent a l'exercici 2002 s'ha efectuat correctament. En el quadre d'evolució dels Fons propis es pot veure l'ampliació de capital corresponent a l'exercici 2002 (vegeu l'epígraf 2.2.3 d'aquest informe).

Per tant, a partir de l'exercici 1997, i en virtut de l'ampliació de capital de TABASA, subscrita per GISA, aquesta Societat té un percentatge de participació del 53,2% del capital de TABASA.

6.3. ANNEX III: APORTACIONS DE LA GENERALITAT A GISA

Seguint les determinacions del conveni, el repartiment per l'any 2001 de les aportacions de la Generalitat de Catalunya a les obres acabades és el següent:

		Generalitat de Catalunya
Total obra acabada	(I)	763.949
Total obra acabada + obra en curs	(II)	1.182.390
Ràtio de repartiment teòric	(I)/(II) = (III)	0,6461
Total aportacions pendents de repartir de l'any 2000		84.550
Total aportacions de l'any 2001		404.946
Total aportacions pendents de repartir	(IV)	489.496
Total aportacions repartides 2001	(V)	298.508
Ràtio de repartiment real	(V)/(IV)	0,6098
Total aportacions pendents per aplicar ròssec	(IV)–(V) = (VI)	190.989
Ròssec aplicat	(VII)	86.268
Aportacions pendents de repartir per l'any 2002	(VI)–(VII)	104.721

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de GISA.

El repartiment de les aportacions es realitza d'acord amb la ràtio que sorgeix de dividir l'obra acabada entre tota l'obra (ja sigui acabada o en curs). Aquesta ràtio s'aplica a les aportacions pendents de repartir (que sorgeixen de les aportacions pendents de repartir de l'any 2000 més les aportacions de l'any 2001).

Les aportacions repartides aquest any han estat de 298,51 M€, donant una ràtio de repartiment real del 61,0%. La diferència entre la ràtio teòrica i la real és deguda al fet que per al Departament d'Economia i Finances hi havia més aportacions que obra acabada.

El repartiment per l'any 2002 de les aportacions de la Generalitat de Catalunya a les obres acabades és el següent:

		Generalitat de Catalunya
Total obra acabada	(I)	637.554
Total obra acabada + obra en curs	(II)	1.382.351
Ràtio de repartiment teòric	(I)/(II) = (III)	0,4612
Total aportacions pendents de repartir de l'any 2001		104.721
Total aportacions de l'any 2002		598.109
Total aportacions pendents de repartir	(IV)	702.830
Total aportacions repartides 2002	(V)	273.471
Ràtio de repartiment real	(V)/(IV)	0,3890
Total aportacions pendents per aplicar ròssec	(IV)–(V) = (VI)	429.360
Ròssec aplicat	(VII)	108.219
Aportacions pendents de repartir per l'any 2003	(VI)–(VII)	321.141

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de GISA.

En l'exercici 2002 hi ha una diferència entre les aportacions repartides segons el quadre i les aportacions repartides segons balanç que és la següent:

Aportacions repartides segons quadre	Imports
Aportacions directament repartides	273.471
Ròssec repartit	108.219
Total aportacions repartides	381.690
Aportacions repartides segons balanç	380.755
Diferència	935

Imports en milers d'euros.

Aquesta diferència correspon a la retrocessió d'aportacions de diferents departaments repartides en el 2001 (concretament per la Direcció General de Centres Docents, el Departament d'Interior, i el Servei Català de la Salut) ja que, pel Programa extraordinari d'equipaments, determinades obres que s'havien de finançar mitjançant aportacions corrents dels departaments esmentats, passen a finançar-se a través d'aquest Programa extraordinari d'equipaments creat per la Generalitat de Catalunya pel finançament d'obres específiques d'equipaments. El detall per departament d'aquesta diferència és el següent:

	Import
DG Centres Docents	98
Departament d'Interior	119
Servei Català de la Salut	718
Total	935

Imports en milers d'euros.

El repartiment de les aportacions es realitza d'acord amb la ràtio que sorgeix de dividir l'obra acabada entre tota l'obra (ja sigui acabada o en curs). Aquesta ràtio s'aplica a les aportacions pendents de repartir (que sorgeixen de les aportacions pendents de repartir de l'any 2001 més les aportacions de l'any 2002).

Les aportacions repartides aquest any han estat de 273,47 M€, i donen una ràtio de repartiment real del 38,9%. La diferència entre la ràtio teòrica i la real és a causa que per al Departament d'Economia i Finances hi havia més aportacions que obra acabada.

El detall dels projectes i de les obres en curs a 31 de desembre de 2001 i de 2002 és el següent:

Obres en curs	31.12.01	31.12.02
Semisoterrament Sant Andreu/baixador de Palau	28.045	34.360
Millora general. Nova ctra. Eix del Llobregat tram: Sallent-Berguedà sud. Carretera C-16 (antiga C-1411). PK 41,0 al 54,0. Tram: Sallent-Balsareny-Navàs-Puig-reig	-	23.821
Cardedeu, variant BV-5105 a la C-251	6.767	21.244
Sistema d'aportació a Trinitat Nova (Metro lleuger Trinitat Nova-Can Cuiàs) Infraestructura de túnel	5.020	17.375
Conversió de la línia 4 a línia 2. Tram: La Pau-Pep Ventura	-	15.663
Actuacions al sistema de senyalització i telecomandament FMB	10.547	14.812
Variant de Vila-sacra	5.384	13.856
Obres de reparació, adequació i millora (RAM)	4.919	13.681
Reus, variant 1a fase	-	13.405
Millora general. Nou vial intermunicipal. PK 0,000 al 6,500. Tram Vinyols i els Arcs-Cambrils-Salou (llevat de les obres d'urbanització en els TM de Salou i Vinyols i els Arcs)	3.890	12.772
Vic-Manlleu	4.647	12.169
Montesquiu-St. Quirze. N-152	-	10.550
Figueres-Roses 1a fase	-	10.205
Intercanviador de Quatre Camins Metro Baix Llobregat. 1a fase	-	7.817
Connexió Eix Occidental (Lleida)	-	7.213
Redac. dels proj. de construcció de la línia 9 del Metro: Tram 4t: Sagrera-Can Zam-Gorg	-	6.246
Nou edifici judicial a Figueres	-	5.516
Actuacions d'explotació i manteniment d'infraestructures viàries	5.463	5.463
Obres d'infraestructura hidràulica general	4.471	5.443
Figuerola-Biscarri. Condicionament C-1412 PK 31,000 al 43,500	-	5.279
Eix Transversal les Oluges-Cervera	-	5.093
Tagamanent. Millores de traçat N-152	-	4.996
Tortosa-L'Aldea	-	4.972
Barcelona. Escola Sup. Música Catalunya	-	4.932
Catenària rígida línia 4 FMB La Pau-Trinitat Nova	-	4.741
Creueta-Girona, accés	-	4.676
Palau de la Generalitat	-	4.628
Soterrament de la riera de Premià al casc urbà de Premià de Dalt	3.731	4.452
Hospital psiquiàtric penitenciari	-	4.420
Obres de reparació, adequació i millora (RAM)	11.458	4.388
Estacions Roquetes i Trinitat Nova i instal·lacions línia 3 FMB	-	4.116
Obres de rehabilitació a la seu central del Departament d'Economia i Finances ubicada a Rambla de Catalunya 10-21 a Barcelona	-	3.925

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 17/2006

Obres en curs	31.12.01	31.12.02
IES Narcís Oller. Valls	3.015	3.918
Pont sobre el Besòs	-	3.910
Corçà-Figuera, 1a i 2a fases	-	3.826
Rubí-residència i c. dia-construcció	3.427	3.788
Comissaria Regió Policial Metropolitana Nord (RPM) de Granollers 2a fase	-	3.772
Enllaç de Monistrol a la C-55	-	3.732
Noves estacions a la xarxa existents de l'FMB	-	3.611
Barcelona-Sarrià-Sant Gervasi. CEIP Tàber	3.022	3.599
Hospital Dr. Josep Trueta. Radioteràpia + medicina nuclear	-	3.561
CEIP Cabrera-Vilassar. Cabrera	-	3.558
Obres per ubicació de nous jutjats a Catalunya	-	3.539
Àrea bàsica policial (ABP) de Mataró	-	3.527
Priorat. Millora carreteres	-	3.470
Edifici Sant Honorat 1-3	-	3.468
Sant Boi de Llobregat. IES Itaca	-	3.412
Celrà. IES de Celrà	-	3.301
Millora accessos a les valls dels Pallars	6.880	3.292
IES Lauro. Les Franqueses del Vallès	-	3.252
Sant Pere de Ribes. IES Can Puig	-	3.221
Sant Fost de Campsentelles. IES de Sant Fost-Martorelles	-	3.189
IES Roquetes	3.051	3.162
Variant de Xerta	-	3.142
Gavà-Concòrdia. Construcció d'una residència amb centre de dia de gent gran	-	3.086
Comissaria de Mollet	-	3.071
Tarragona IES Torreforta	-	3.044
Obres d'infraestructura d'abastament d'aigua a poblacions	3.862	2.876
Desviament riu Cardener	4.334	609
Santa Coloma de Gramenet. IES Can Peixauet	3.261	360
Encàrrecs DGC	4.185	-
Estacions Roquetes i Trinitat Nova i instal·lacions línia 3 FMB	55.396	-
Actuacions a la xarxa d'alimentació FMB	3.423	-
Reforç Eix Transversal: C-25 Gurb-Riudellots	4.557	-
Barcelona-Eixample. CEIP Ferran Sunyer	4.154	-
IES Secretari Coloma. Barcelona-Gràcia	3.574	-
Argentona. IES d'Argentona	3.323	-
Barcelona-Sants-Montjuïc. IES Lluís Domènech i Muntaner	3.315	-
Blanes. IES S'Agulla	3.177	-
Canet de Mar. IES Lluís Domènech i Muntaner	3.075	-
Torroella de Montgrí. IES Montgrí	3.011	-
Altres obres en curs	189.071	321.267
Total cost físic	405.455	723.792
Cost finançament	14.445	21.015
Cost total (deutors per construcció d'obres en curs)	419.900	744.807
Menys deutors per construcció d'obres en curs amb finançament a curt termini	(221.760)	(567.297)
Deutors per construcció d'obres en curs a llarg termini	198.140	177.510

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 2002.

El detall de les obres acabades a 31 de desembre de 2001 i de 2002 és el següent:

Obres acabades	31.12.01	31.12.02
Eix Transversal	420.559	420.713
Obres de reparació, adequació i millora (RAM)	69.156	89.000
A-16, variant C-245 connexió Cornellà i el Prat	88.092	88.093
Mataró-Granollers	84.718	84.717
Estacions Roquetes i Trinitat Nova i instal·lacions línia 3 FMB	22.149	75.057
Línia 2 Sagrada Família-La Pau	49.697	49.697
Túnel de Capsacosta	37.580	37.580
Desdoblament Sant Boi-Sta. Coloma	35.100	35.100
Actuacions d'explotació i manteniment d'infraestructures viàries	34.620	34.620
Desdoblament calçada C-150, Girona-Sarrià de Ter-St. Julià de Ramis-Palol de Revardit-Cornellà del Terri	33.083	33.083
II Cinturó. Ctra. Collblanc-Via RENFE	30.685	30.686
Capellades-Vilafranca	29.839	29.915
Desdoblament Magòria-Pl. Espanya	28.461	28.461
Ronda sud de Granollers	24.186	24.188
Eix Transversal. Santa Coloma de Farners-NII	21.905	21.906
Variant Súria	21.269	21.797
Edificis prefabricats diversos	19.345	20.904
Igualada-Capellades	19.436	19.435
Accessos a la CIM Vallès	18.965	18.965
Línia 4 FMB perllongament fins a Nous Barris	17.056	17.448
II Cinturó. Via RENFE-Camí del Mig	17.123	17.123
Adaptació ET-BT línia 3, línia 4, cotxeres i tallers	17.072	17.073
Abastament d'aigua als municipis de l'Alt Penedès i el Garraf. Fase I (trams 2, 3, 4, 5 i dipòsit del Garraf)	16.704	16.705
Variant UAB-Sant Quirze FGC	15.789	15.789
II Cinturó. Nus Diagonal. Ctra. Collblanc	15.694	15.693
Desdoblament calçada. Hostalets-Tona nord N-152 de Barcelona a Puigcerdà. Hostalets de Balenyà-Tona-Malla	15.469	15.468
Accessos al CRT Vila-seca-Salou	15.229	15.229
Accessos a la Costa Brava (el Baix Empordà)	14.970	15.075
L5 ATP-ATO	14.300	14.300
Figueres-Roses 1a fase	13.355	13.831
Projecte d'electrificació ramal Igualada de FGC	13.644	13.645
Vic-Manlleu	12.360	12.516
Obres d'infraestructura hidràulica general	9.319	12.501
Conservació extraordinària i obres de millora local	12.211	12.211
Arranjament C-152	11.980	11.980
Variant de Balaguer amb pont	11.150	11.150
Llagostera-Tossa (fase 1)	10.934	10.935
Desdoblament calçada. Tona nord-Vic sud	10.856	10.856
Actuacions de modernització FGC a Martorell, Pallegà i Abrera	10.803	10.803
Variant de Cardona	10.545	10.544
Desdoblament Sant Fruitós-Sallent C-1411	10.500	10.501
Mollet-Parets	10.298	10.298
Pont Mollet-Martorelles	10.284	10.270
Actuacions a la xarxa d'alimentació FMB	-	10.251

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 17/2006

Obres acabades	31.12.01	31.12.02
Encreu. Granadella–Albatàrrec	9.447	9.438
FGC doble via St. Vicenç dels Horts–Quatre Camins	9.404	9.404
A-16 3r carril	8.134	8.673
Variant el Vendrell	8.343	8.343
Túnel Montant de Tost. C-1313	7.736	7.822
Obres d'infraestructura d'abastament d'aigua a poblacions	7.791	7.791
L1 adequació instal·lacions elèctriques	7.323	7.323
G-25 Gurb a Riudellots de la Selva	-	7.308
Adequació a Barcelona per l'autopista Castelldefels PK 2 al riu Llobregat	7.095	7.095
Desviament riu Cardener	-	7.082
Obres d'infraestructura d'abastament d'aigua a poblacions	-	7.045
Mill. accessos a les Valls dels Pallars	-	6.963
Abastament d'aigua als municipis de l'Alt Penedès i el Garraf. Fase I (Vilafranca del Penedès, Puigdàlber, el Pla del Penedès i Sant Sadurní d'Anoia)	6.926	6.926
Condicionament Lleida–Balaguer per Menàrguens	-	6.778
Superestructura triangle 1r nivell f2 FMB	6.679	6.679
Terradets 2a fase	6.544	6.544
Desdoblament C-250. Tram: enllaç Alou–Santa Cristina	6.389	6.389
Variant Sant Pere de Ribes	6.222	6.293
ET-BT línia 5 FMB	6.289	6.289
Acabament llosa Triangle Ferroviari	6.209	6.209
Variant dels Avets. C-142 d'Esterri d'Àneu a Vielha	6.051	6.051
Cond. C-1410 colònia Pala–La Coromina	-	5.914
Reforçament del ferm i elements de seguretat viària ctra. C-246 del Prat a Gavà	-	5.834
Escales mecàniques línia 1, línia 3, línia 4, línia 5 FMB	-	5.673
Accessos estacions RENFE integració tarifària	-	5.661
Projecte d'infraestr. i via de tallers, 2n nivell i cotxeres de l'FMB al Triangle Ferroviari	-	5.624
Condicionament L-702. Lleida–Castelldefels	-	5.594
Desviament via FGC–Roca de Droc	-	5.406
Variant Banyoles 2a fase	-	5.328
Noves escales mecàniques estacions FMB	-	5.190
Biosca–Hostal Nou. Nova carretera	-	5.131
Art. central–Manresa, 1a fase	-	5.050
Subestació rectificadora de Cornellà de la línia 5 de l'FMB	-	5.029
Abastament d'aigua Cubelles	-	5.008
Altres obres acabades	791.828	833.790
Total cost físic	2.314.900	2.552.789
Cost finançament	237.815	262.657
Aportacions aplicades	(2.173.541)	(2.559.592)
Cost total net	379.174	255.854

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 2002.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

"GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES S.A. EMPRESA PÚBLICA DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA
JOSEP TARRADELLAS 20-30 1a PLANTA 08029 BARCELONA T. 934 444 444 F. 934 195 417
CORREU@GISA.ES WWW.GISA.ES

GISA Sortida
017719
02/06/2006 11:30

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
A/a Sr. Enric Genescà i Garrigosa-Síndic
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

GISA

Assumpte: Projecte d'informe de fiscalització número 6/2005-B referent a l'empresa Gestió d'Infraestructures, S.A. (GISA) i corresponent als exercicis 2001-2002

Senyor,

En resposta al seu escrit de 19 de maig de 2006, mitjançant el qual ens va trametre l'informe de l'assumpte, em plau adjuntar a la present l'informe d'al·legacions al mateix, elaborat dintre del termini atorgat a l'efecte.

Resto a la seva disposició per a qualsevol aclariment.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Pilar de Torres i Sanahuja
Presidenta i Consellera delegada

Barcelona, 2 de juny de 2006"

"A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Sra. Pilar Matesanz Sánchez, proveïda del NIF núm. 35055498-W, en nom i representació de **GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, S.A. (en endavant, GISA)**, proveïda del NIF A-59.377.135, amb domicili social i a efectes de notificacions a Barcelona, c/ Josep Tarradellas, núm. 20-30, 1º, C.P. 08029, representació que acredito mitjançant escriptura pública de poder que s'adjunta per copia al present escrit, comparec i com millor en Dret procedeixi, **DIC**:

- I. Que en data 19 de maig de 2006, GISA rebé de la Sindicatura de Comptes de Catalunya el "Projecte d'informe de fiscalització número 6/2005-B referent a l'empresa GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, S.A. (GISA) i corresponent als exercicis 2001-2002".
- II. Que dit Projecte d'informe no serà definitiu fins que s'aprovi pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- III. Que la Sindicatura de Comptes de Catalunya atorga a GISA un termini de quinze dies naturals per a presentar al·legacions.
- IV. Que en compliment del tràmit anterior GISA presenta les següents

A L · L E G A C I O N S

PRÈVIA.- GISA es troba subjecta al dret privat (d'acord amb les previsions del Capítol IV de la Llei de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana), però en la seva condició de "poder adjudicador", segons defineix la normativa comunitària europea, actualment resta subjecta a les prescripcions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP) relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, en aquells contractes que determina l'article 2.1 d'aquesta Llei i que són els que, per la seva quantia, requereixen publicitat comunitària. (en endavant, contractes de quantia comunitària).

Per a l'adjudicació dels contractes que no requereixen publicitat comunitària, de conformitat amb la disposició addicional sisena de la LCAP (DA 6a), GISA ha de complir els principis de publicitat i concurrència propis de la contractació administrativa.

La DA 6a no és una novetat en sí mateixa sinó que, amb contingut i caràcter similar, figurava en la disposició transitòria segona del Reglament General de Contractació de l'Estat, aprovat pel Decret 3410/1975, de 25 de novembre.

S'ha de ressaltar que la subjecció als principis de publicitat i concurrència no suposa la subjecció a les normes concretes sobre publicitat i concurrència de la LCAP, doncs d'haver-ho pretès el legislador ho hagués

consignat expressament (Informe 24/1995 de la Junta Consultiva de Contractació de 24 d'octubre).

Sobre la subjecció als indicats principis no poden donar-se solucions concretes: serà GISA qui ha de decidir la forma més adequada de donar efectivitat als principis, sense que sigui necessari, encara que sí possible, acollir-se a les normes concretes (terminis, supòsits de publicitat, procediment negociat, prohibicions de contractar, etc..) que es contenen en la LCAP, als preceptes de la qual, reiterem, no queda subjecta GISA. (Igualment, informe 24/1995 de la Junta Consultiva de Contractació de 24 d'octubre).

Ara bé, no pot oblidar-se que la subjecció de GISA a les prescripcions de la LCAP relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, en aquells contractes que determina l'article 2.1 de la LCAP, ho és des de l'entrada en vigor de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, que modificà la LCAP. **Amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 62/2003, l'activitat contractual de GISA, independentment del seu import, es regia únicament per la disposició addicional sisena i, en conseqüència pels principis de publicitat i concurrència.**

L'assenyalat en el paràgraf anterior és important, doncs els expedients que ha examinat la Sindicatura de Comptes de Catalunya han d'ésser analitzats segons la regulació anterior a l'entrada en vigor de la Llei 62/2003.

En aquest ordre de coses s'al·lega que l'argumentació continguda en la pàgina 52-53 [punt 4.1–legislació aplicable–] hauria d'ésser rectificada atès que GISA, en els exercicis 2001-2002, havia d'adequar la seva contractació als principis de publicitat i concurrència amb independència de l'import del contracte.

En els exercicis 2001-2002 no procedeix mantenir la separació entre expedients subjectes a l'article 2 del TRLCAP i resta d'expedients, com sí realitza l'informe d'auditoria, donat que tots els expedients es subjecten a una mateixa regulació: publicitat i concurrència de la DA 6a.

En aquest mateix sentit s'hauria d'adequar la resta d'informe.

Sens perjudici de l'anterior, que és vàlid per a totes les al·legacions, es procedeix a rebatre les "*observacions*" efectuades per la Sindicatura de Comptes en base a la legislació de contractes de les administracions públiques.

1. SINDICATURA DE COMPTES: Dins dels criteris de valoració de l'oferta tècnica amb la corresponent puntuació, es defineixen subcriteris respecte del quals no s'especifica la puntuació; en canvi, aquests subcriteris sí que són objecte de puntuació en l'informe de valoració. Entenem

que dita puntuació dels subcriteris hauria d'estar també explicitada en el plec de bases.

GISA: L'article 86 de la LCAP, titulat criteris per a l'adjudicació del concurs, disposa:

"1. En los pliegos de cláusulas administrativas particulares del concurso se establecerán los criterios objetivos que han de servir de base para la adjudicación, tales como el precio, la fórmula de revisión, en su caso, el plazo de ejecución o entrega, el coste de utilización, la calidad, la rentabilidad, el valor técnico, las características estéticas o funcionales, la posibilidad de repuestos, el mantenimiento, la asistencia técnica, el servicio postventa u otros semejantes, de conformidad a los cuales el órgano de contratación acordará aquélla.

2. Los criterios a los que se refiere el apartado anterior **se indicarán por orden decreciente de importancia** y por la **ponderación** que se les atribuya, y podrán concretar la fase de valoración de las proposiciones en que operarán los mismos y, en su caso, el umbral mínimo de puntuación que en su aplicación pueda ser exigido al licitador para continuar en el proceso selectivo.

(...)"

L'esmentat article exposa, amb caràcter enunciatiu i no exhaustiu, els criteris que poden servir de base a l'adjudicació dels concursos, tot establint tres requisits que han d'acomplir aquests criteris:

- i) han d'ésser objectius,
- ii) han de figurar en el plec de clàusules administratives particulars i,
- iii) s'han d'indicar per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que se'ls atribueixi.

GISA compleix amb els requisits que estableix l'article 86 de la LCAP donat que estableix els criteris d'adjudicació per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que se'ls atribueixi.

GISA no tan sols indica els criteris d'adjudicació i la puntuació que atorga a cada criteri, sinó que a més assenyala els criteris ponderadors de la puntuació anterior (o el que la Sindicatura de Comptes de Catalunya assenyala com a subcriteris).

Sens perjudici de l'anterior s'ha de tenir en compte que han de conciliar-se els principis de publicitat i transparència propis de la contractació administrativa i la necessària formació del propi criteri que correspon a l'òrgan de contractació en la resolució de concursos, evitant que el compliment del primers faci impossible l'actuació de l'òrgan de contrac-

tació, convertint en automàtica la resolució del concurs, caràcter que, a diferència de la subhasta, no té la legislació espanyola.

Esmentar també que l'article 53 de la Directiva 2004/18/CE, de 31 març, de coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres, de subministrament i de serveis manté, en aquest aspecte, els mateixos requisits fixats en l'article 86 de la LCAP. És a dir, l'article 53 de la Directiva 2004/18/CE, de 31 març, segueix referint-se únicament a uns criteris d'adjudicació vinculats a l'objecte del contracte, a la seva ponderació i a l'ordre decreixent d'importància.

2. SINDICATURA DE COMPTES: Quant als criteris de valoració de les propostes dels licitadors per les obres i assistències tècniques adjudicades per procediment obert i forma de concurs, s'ha vist que es valora el resultat de les obres anteriors amb GISA i/o REGSA o amb obres similars. Cal assenyalar que la normativa comunitària no permet la consideració d'aquest criteri en el moment de la valoració de les ofertes.

A causa, probablement d'una incorrecta transposició de la normativa comunitària, aquesta deficiència era molt usual en l'època a què fa referència el present informe de fiscalització. No obstant, es considera necessari evidenciar-la per tal d'evitar que es continuï produint.

GISA:

És cert que actualment la jurisprudència comunitària i la doctrina de les Junes Consultives de Contractació consideren que l'experiència no pot ésser tinguda en compte com a criteri d'adjudicació essent criteri legítim de capacitat tècnica per a verificar l'aptitud dels contractistes.

No obstant l'anterior, l'experiència ha estat considerada un criteri d'adjudicació per moltes Administracions Públiques tant d'àmbit estatal com autonòmic. Entenem que ha estat així perquè ni la legislació comunitària ni la legislació estatal prohibeixen expressament l'experiència com a criteri d'adjudicació, però en cap cas és imputable a una incorrecta transposició de la normativa comunitària.

En aquest sentit esmentar el fet que el Consell d'Administració de GISA de 27 de febrer de 2003 va revisar els criteris d'adjudicació fixats en els seus plecs de bases, revisió de la que en resultà l'eliminació de la referència a l'experiència prèvia.

3. SINDICATURA DE COMPTES: En 10 dels 25 expedients analitzats els anuncis de l'adjudicació s'han publicat al DOGC fora de termini i en un altre no s'ha fet la publicació.

GISA: Ha de tenir-se en compte que l'essencial és la publicació de l'adjudicació del contracte en els diaris oficials, és a dir, el fet que es

publiqui en els diaris oficials, sense que el dia concret de la seva publicació pugui ésser controlat per GISA.

S'annexa al present escrit una taula de la que es dedueix que els anuncis es varen trametre per a la seva publicació en un termini prudencial des de l'adjudicació del contracte. Atès l'anterior no es pot imputar a GISA una manca de transparència, menys encara si tenim en compte que GISA publica en la seva web (<http://www.gisa.es>) l'estat dels concursos, donant publicitat de totes les adjudicacions el mateix dia en que es produeixen.

Pel que respecta a la publicació en el DOUE, hem d'atenir-nos a més al que disposa la segona part de l'article 93.2 de la LCAP:

"(...) Además, en los contratos sujetos a publicidad obligatoria en el «Diario Oficial de las Comunidades Europeas» y en los de consultoría y asistencia y en los de servicios de cuantía igual o superior a la prevista en el artículo 203.2, comprendidos en las categorías 17 a 27 de las enumeradas en el artículo 206, deberá enviarse al citado Diario Oficial y al «Boletín Oficial del Estado», en el mismo plazo señalado, un anuncio en el que se dé cuenta del resultado de la licitación, sin que en estos supuestos exista la posibilidad de sustituir la publicidad en el «Boletín Oficial del Estado» por la que Comunidades Autónomas y Entidades locales puedan realizar en sus respectivos Diarios o Boletines Oficiales."

(el subratllat i negreta son nostres).

En conseqüència, l'article 93.2 de la LCAP fa referència al termini en que ha d'enviar-se l'anunci al DOUE, no al termini concret de publicació de dit anunci.

Per tant, GISA restaria obligada únicament a enviar l'anunci dins de termini, complint sempre amb aquesta obligació.

4. SINDICATURA DE COMPTES: En 10 dels 25 expedients analitzats l'import de l'aval supera el 10% que com a màxim permet la normativa de la LCAP. Entenem que la fixació de percentatges d'un 15% i inclús d'un 20%, a més de contravenir la normativa que és d'aplicació, pot dificultar el principi de concurrència.

GISA: GISA s'adequa a les normes concretes de la LCAP pel que respecta a la finalitat de la garantia definitiva. Per contra GISA no s'adequa a les normes concretes de la LCAP pel que respecta a la quantia que es fixa. L'anterior no significa que GISA contravé la normativa que li és d'aplicació.

Les actuacions posteriors a l'adjudicació del contracte mitjançant acord del Consell d'Administració de GISA (òrgan de contractació) no queden

subjectes, inclús ni a partir de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, a les prescripcions de la LCAP (fase de contractació "*strictu sensu*").

En atenció al seu caràcter de contracte subjecte al dret privat, GISA pot establir els pactes i condicions que tingui per convenient sempre que no siguin contraris a l'interès públic i a l'ordenament jurídic. En conseqüència GISA pot fixar la quantia de la garantia definitiva sense que sigui necessari, però sí possible, subjectar-se a les normes concretes que al respecte regula la LCAP. En concret, GISA fixa garanties superiors al 10% únicament en contractes d'execució d'obra civil atès que per la tipologia i magnitud de les mateixes es considera convenient reforçar-les

GISA reforça les garanties contractuals habitualment emprades per les Administracions Públiques en diversos aspectes de la seva contractació entre els que podem destacar l'import dels avals que es demanen als contractistes, l'extensió de les assegurances i les penalitzacions contractuals.

Donada la seva condició d'empresa pública subjecta al dret privat, els contractes de GISA amb tercers resten subjectes al dret civil i mercantil, essent el dret administratiu supletori. Això permet incorporar a la contractació, en benefici de l'interès públic, aquells instruments del dret privat que poden reforçar els objectius de qualitat, cost i termini. Per exemple, garanties i penalitzacions amb grau més exigent que les previstes a la legislació administrativa.

D'altra banda, no es pot considerar que GISA contravé el principi de concurrència atès que, per la tipologia dels concursos d'obres en els quals es demanen garanties superiors, els licitadors que concorren són empreses grans i amb la capacitat financera necessària per a suportar el cost de manteniment d'un aval d'aquesta quantia, cost que, en tot cas, és considerat pels concursants en l'oferta econòmica que proposen.

5. SINDICATURA DE COMPTES: En 15 dels 25 expedients analitzats el contracte s'ha signat, a parer de la Sindicatura, amb demora respecte de la data de notificació a l'adjudicatari. A més en un cas no s'ha signat cap contracte.

GISA: L'article 54 de la LCAP disposa que els contractes s'han de formalitzar en document administratiu en el termini de trenta dies a comptar des del següent al de la notificació de l'adjudicació.

Les actuacions posteriors a l'adjudicació del contracte mitjançant acord del Consell d'Administració de GISA (òrgan de contractació) no queden subjectes a les prescripcions de la LCAP.

En conseqüència, GISA no resta subjecta, inclús ni a partir de la Llei 62/2003, de 30 de desembre, a l'obligació de formalitzar el contracte en

un termini de trenta dies a comptar des del següent al de la notificació de l'adjudicació.

D'altra banda l'article 53 de la LCAP disposa que els contractes es perfeccionen mitjançant l'adjudicació realitzada per l'òrgan de contractació competent, qualsevol que sigui el procediment o la forma d'adjudicació utilitzat.

Donat que els contractes es perfeccionen mitjançant l'adjudicació realitzada per l'òrgan de contractació competent, el contracte ha d'ésser formalitzat en un termini de 30 dies.

No obstant la regulació continguda en la LCAP hem de tenir en compte que GISA, per la seva naturalesa jurídica de societat mercantil sotmesa al dret privat, no ostenta facultats/potestats administratives.

Contràriament al que ocorre en l'Administració i atenent al fet que GISA no ostenta potestats administratives, l'adjudicació per part del Consell d'Administració de GISA no "perfecciona" els contractes. En el cas de GISA els contractes es perfeccionen i, en conseqüència, tenen plena validesa jurídica un cop es formalitzen. Es per aquesta raó que GISA pot demorar la signatura del contractes més enllà dels 30 dies.

Adicionalment a l'anterior, hem d'assenyalar que els plecs de bases de GISA regulen una sèrie d'obligacions que l'adjudicatari resta obligat a complir amb anterioritat a la signatura del contracte, entre les quals, redactar un pla de seguretat i salut, un pla d'obres detallat i un pla de medi ambient. Són aquestes obligacions les que determinen que el contracte es signi transcorreguts, en determinats casos, uns mesos des de l'adjudicació.

Respecte de la manca de signatura d'un contracte, la Sindicatura de Comptes s'està referint al conveni de col·laboració GISA-Institut Cartogràfic de Catalunya. Per tant, entenem que no hi ha lloc a aquesta observació atès que un conveni regula les relacions entre les parts amb la mateixa seguretat jurídica que un contracte.

6. SINDICATURA DE COMPTES: GISA normalment no elabora plec de clàusules administratives en els procediments negociats. Cal que GISA elabori els esmentats Plecs sigui quin sigui el procediment d'adjudicació emprat.

GISA: La LCAP fa referència al plec de clàusules en el procediment negociat per fixar el fet que és en aquest plec de clàusules on es determinaran els aspectes econòmics i tècnics que, en el seu cas, han d'ésser objecte de negociació amb les empreses.

Respecte d'aquest punt assenyalar el següent:

- L'essencial d'un plec de clàusules en un procediment negociat és la fixació dels aspectes econòmics i tècnics que han d'ésser objecte de negociació amb les empreses.
- La finalitat d'un plec de clàusules en general és el de regular el procediment d'adjudicació, és a dir, els aspectes formals de tota licitació.

Doncs bé, en un procediment negociat la informació que GISA ha de transmetre als licitadors és: i) els aspectes tècnics i econòmics que han d'ésser objecte de negociació amb les empreses i ii) el pressupost de licitació (tal i com disposa la LCAP, l'adjudicació no podrà tenir lloc, en cap cas, per import superior al pressupost prèviament aprovat).

Tenint en compte que en els procediments negociats pot no exigir-se la constitució d'una garantia provisional, que la constitució de la Mesa de Contractació és potestativa i que en el procediment negociat no existeix una licitació en sentit estricte i tècnic jurídic com existeix en el procediment obert, el plec de clàusules pot ésser substituït per la invitació a participar.

Ha de tenir-se en compte, reiterem, que els expedients objecte d'aquest al·legació son anteriors a l'entrada en vigor de la Llei 62/2003 de modificació de la LCAP.

7. SINDICATURA DE COMPTES: GISA no notifica l'adjudicació a les empreses que no resulten adjudicatàries en un procediment negociat quan l'article 93 de la LCAP estableix que s'ha d'efectuar la notificació qualsevol que sigui el procediment d'adjudicació emprat.

GISA: Arran de l'observació que la Sindicatura de Comptes va incloure en el "Projecte d'informe 20/2005-B de fiscalització sobre els procediments de contractació emprats per l'empresa GISA per a l'adjudicació del projecte d'ampliació de la línia 5 del Metro de Barcelona, inclosos també els projectes modificats, reformat i complementaris, tant pel que fa a la redacció dels projectes, com a l'execució de les obres i a la direcció facultativa sobre la línia 5", GISA adoptà el criteri de notificar l'adjudicació a tots els que participen en un procediment negociat.

Sens perjudici de l'anterior, la no existència d'una notificació escrita d'adjudicació no significa que els licitadors no coneguin qui ha resultat finalment adjudicatari del corresponent contracte, tan més si tenim en compte el nombre limitat de licitadors i la naturalesa del procediment negociat,

En el procediment negociat s'estableix una dinàmica diferent de l'existent en un concurs. En aquell el contacte GISA/licitador és continu, raó per la qual no es produeix una notificació de l'adjudicació "*strictu sensu*" però sí un coneixement de l'adjudicació per part dels licitadors.

És a dir, sí existeix una comunicació de la identitat de l'adjudicatari encara que aquesta comunicació no sigui per escrit.

Les observacions 8, 9 i 10 es respondran conjuntament

8. SINDICATURA DE COMPTES: Pel que fa a l'anàlisi de la justificació per a la utilització del procediment negociat sense publicitat cal assenyalar:

- En un expedient que s'addueix imperiosa urgència, entenem que aquesta no queda prou justificada.
- En un expedient que s'addueixen raons tècniques per a l'adjudicació al mateix adjudicatari que redacta el projecte, aquestes raons no queden a parer de la Sindicatura, prou justificades.
- En un expedient que s'adjudica pel procediment negociat sense publicitat i amb una única oferta a una empresa pública sobre la base de l'existència d'un conveni de col·laboració entre les dues entitats, no es justifica que no es tramiti l'expedient d'acord amb les prescripcions de les directives comunitàries. A partir del 2005, la correcta transposició de la normativa comunitària deixa aquest aspecte ben clar.

9. SINDICATURA DE COMPTES: En 19 dels expedients en què s'addueix imperiosa urgència, a parer de la Sindicatura, aquesta no queda prou justificada. A més, del seguiment del procediment, s'ha observat que en diversos casos es podria haver utilitzat un procediment obert, utilitzant els terminis previstos pels casos d'urgència, o negociat amb publicitat i ofertes.

10. SINDICATURA DE COMPTES: En 17 expedients aquest procediment és el que s'assenyala en la Resolució del conseller que fa l'encàrrec i no es presenta cap justificació o bé aquesta no està suficientment motivada. A parer de la Sindicatura, aquesta Resolució no és suficient per justificar la utilització d'un procediment que no garanteix el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

La Sindicatura de Comptes considera que "malgrat GISA actua per encàrrec ha de valorar en cada cas la idoneïtat del procediment d'adjudicació a utilitzar" (pàgina 96 de l'informe de Sindicatura de Comptes). Davant d'aquesta afirmació i de les observacions 8, 9 i 10 al·leguem el següent:

Atenent al que disposen les normes i convenis que estableixen el marc jurídic de l'actuació de GISA i que regulen les relacions entre la Generalitat de Catalunya i GISA, s'ha d'entendre que quan aquesta societat executa obres per ordre de la Generalitat, incloses en l'àmbit d'aplicació d'aquelles disposicions, la qualificació jurídica procedent és la de considerar que es tracta del supòsit d'obres executades directament per l'Administració, contemplat en l'article 152 de la LCAP. Actualment s'ha

de tenir en compte l'article 3.1 lletra l) de la LCAP: les encomanes de gestió.

GISA ostenta la qualificació de servei tècnic de l'Administració, entenent-se les obres que realitza per ordre de la Generalitat de Catalunya com executades directament per aquesta amb els seus propis medis, previsió contemplada en la LCAP.

El comportament de GISA en aquests supòsits no és autònom ja que la relació que l'uneix amb l'Administració és de jerarquia i subordinació. Es tracta d'una relació depenent i subordinada, que neix sempre d'un ordre o mandat de l'Administració, d'obligat compliment per a GISA, sense que aquesta hagi de prestar cap consentiment sinó únicament acatar l'ordre.

La participació i control exercides per la Generalitat i pels òrgans de la mateixa es manifesten la llarg de totes les actuacions contractuals que du a terme GISA. Els diferents òrgans directius de l'Administració autonòmica disposen de facultats de seguiment i control en relació amb les conseqüències econòmiques i patrimonials de l'actuació de la societat.

Per tot l'anterior, a GISA no li correspon dur a terme el control de legalitat en els encàrrecs que desenvolupa com a mandatària de la Generalitat.

Afegirem que la doctrina científica considera que no existeix contracte en els supòsits de mandats o encàrrecs perquè no existeix **autèntica i autònoma voluntat contractual** en l'entitat o societat que rep l'encàrrec de realitzar la prestació.

Per tot l'anterior reiterem que no li correspon a GISA valorar en cada cas la idoneïtat del procediment d'adjudicació a utilitzar, com s'afirma en l'informe.

Respecte de la signatura dels convenis de col·laboració afegirem el següent:

En algun cas, GISA signa "convenis" amb altres entitats del sector públic, però sempre en compliment d'un encàrrec de gestió encomanat pel Govern.

Si l'encàrrec de gestió consisteix en desenvolupar alguna actuació en interès d'una altra entitat del sector públic (amb el finançament corresponent), segons previst en el conveni Generalitat-GISA, el conveni estableix les relacions entre GISA i l'entitat i l'objecte de l'encàrrec es tramita per GISA seguint els tràmits de publicitat i concurrència que preveu el TRLCAP.

Si l'encàrrec de gestió consisteix en executar un acord previ o conveni entre l'Administració i una altra entitat del sector públic amb la qual l'Administració ja ha acordat prèviament la tasca a portar a terme per la mateixa, el conveni que GISA signa amb aquesta entitat té com a finalitat instrumentar la gestió, el control i el finançament de l'esmentada tasca. En aquests casos el "conveni" que signa GISA amb aquesta entitat és anàleg a una contractació negociada sense publicitat en funció d'un acord previ de l'Administració competent.

11. SINDICATURA DE COMPTES: En un expedient corresponent a la modificació d'un contracte d'obres subjecte a l'article 2.1, no s'ha demanat l'informe regulat a l'article 101.3, complint-se els requisits establerts e l'esmentat article.

No podem obviar que GISA, d'una banda, actua per encàrrec de la Generalitat de Catalunya i, d'altra, que les previsions de la normativa administrativa sobre qüestions pressupostàries, econòmiques i financeres obliguen a l'Administració actuant.

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

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

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

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

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

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

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

12. SINDICATURA DE COMPTES: Obligatorietat de signar contractes d'import entre 12.000.- € i 30.000.- €.

GISA: Un cop decidida l'adjudicació, l'adjudicatari d'un procediment negociat queda obligat per l'oferta presentada i acceptada per GISA així com pels termes convinguts durant la negociació, autèntics documents contractuals.

L'existència de contracte no pot ésser entesa com un document amb forma "*ad solemnitatem*". Els drets i obligacions de les parts així com la voluntat de donar compliment a un contracte s'extreuen igualment i en resulten dels documents contractuals als que s'ha fet referència en el paràgraf anterior.

13. SINDICATURA DE COMPTES: Actes de recepció de l'obra signades amb demora respecte de la data d'acabament de l'obra.

GISA: D'acord amb l'article 110 de la LCAP l'acte formal de recepció ha de produir-se en el termini del mes següent de produir-se el lliurament o la realització del contracte, **o en el termini que es determini en el plec de clàusules administratives particulars** per raó de les característiques de l'objecte del contracte.

Ha de tenir-se en compte que la LCAP permet un termini superior a un mes si es fixa en el plec de clàusules administratives particulars (o el que és el mateix, en el contracte de GISA).

En exercici de la llibertat de pactes GISA regulà, en el contracte d'adjudicació, el procediment per dur a terme la recepció de les obres, fixant un termini per a la inspecció conjunta de les obres–dins dels dos

mesos posteriors al seu acabament—i un termini per a la recepció—vint dies des de la inspecció conjunta de les obres—.

De conformitat amb el contracte d'adjudicació no és la recepció formal l'acte que s'ha de dur a terme en el termini de dos mesos sinó que és la inspecció conjunta de les obres. D'altra banda s'ha d'indicar que dits terminis son comptadors des de la data concreta i efectiva de la finalització de les obres.

Ara bé, ha de tenir-se en compte que de la inspecció conjunta de les obres en pot resultar que GISA estableixi que les obres no es troben en bon estat o que no hagin estat realitzades conforme a les condicions fixades, motiu pel qual GISA aixeca acta en la que es fa constar quantes deficiències s'apreciessin i assenyalarà al Contractista un termini per acabar-les esmentant els defectes observats, donant-li instruccions precises i detallades a l'efecte, així com el termini màxim per a la seva execució. És per aquest motiu que l'acte de recepció es pot posposar.

Atès tot l'anterior,

SOL·LICITO: Que es tingui per compareguda a GISA en el tràmit d'al·legacions, per efectuades les al·legacions que es contenen en el present escrit, i en el seu mèrit, siguin tingudes en compte en la redacció de l'informe definitiu o s'acordi la seva inclusió i constància en l'informe 6/2005-B.

Barcelona, a 02 de juny de 2006.

[Signatura]

Pilar Matesanz Sánchez
Cap d'Auditoria Interna

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
JAUME I, 2-4
08002 BARCELONA"

Es reproduïx a continuació la taula enviada per GISA, annexa a les seves al·legacions.

**TAULA AMB LES DADES DELS ANUNCIS D'ADJUDICACIÓ QUE, A PARER DE LA SINDICATURA,
S'HAN PUBLICAT AL DOGC AMB RETARD**

Procediments de publicitat comunitària no obligatòria

Any 2001

Codi	Descripció procediment d'adjudicació	Data adjudicació	Data tramesa DOGC	Data publicació DOGC
012475	Execució de les obres d'ampliació i reforma IES Miquel Bosch i Jover d'Artés (Bages). Clau: INC-99347	20/12/2001	28/01/2002	13/02/2002
009981	Execució de les obres de la nova construcció CEIP 2L Miquel Batllori de Barcelona (Barcelonès). Clau: PNB-99325	25/01/2001	03/05/2001	15/05/2001
011181	Execució de les obres d'ampliació al CEIP els Estanys de Castell-Platja d'Aro (Baix Empordà). Clau: PAG-99366	24/05/2001	03/07/2001	13/07/2001
011187	Execució de les obres de construcció de la comissaria de la policia de la Generalitat-Mossos d'esquadra a Caldes de Montbui i Sant Celoni. Clau: CGB-01457	24/05/2001	03/07/2001	13/07/2001
010495	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2, de soterrament de la riera de Premià al casc urbà de Premià de Dalt (Maresme). Primer tram. Clau: JC-98411.A-C2	22/03/2001	03/05/2001	15/05/2001
011418	Execució de les obres del complementari 3 de millora general. Ampliació del pont de la Pobla de Súrria i d'altres obres complementàries. Carretera C-55 (C-1410), PK 44,250 al 49,160 (11,450 al 17,360). Tram: Súrria-Sant Mateu de Bages. Clau: VB-9480-C3	28/06/2001	28/08/2001	21/09/2001
010148	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 del projecte d'equipament, instal·lacions i condicionament d'estacions de rodalies RENFE afectades per la integració tarifària. Clau: TX-99536.1-C1	25/01/2001	28/02/2001	16/03/2001

012246	Assistència tècnica per a la redacció del projecte de traçat de l'autopista C-32 (antiga A-19) de Barcelona a Maçanet. Tram: Connexió amb la carretera GI-600–Lloret de Mar. Clau: TA-NC-93024.2	22/11/2001	27/12/2001	08/01/2002
012433	Assistència tècnica per a la redacció dels annexos de la línia 9 de Metro de Barcelona. Tram 4t: Bon Pastor–Can Zam. Annexos superestructura, via i catenària. Clau: TM-00509.2	29/11/2001	28/01/2002	13/02/2002
012443	Assistència tècnica per a la redacció dels annexos de la línia 9 de Metro de Barcelona. Nou traçat del tram 4t Sagrera–Bon Pastor–Can Zam–Gorg. Annexos de traçat dels subtrams: Sagrera–Pou tuneladora (zona final Sagrera TAV). Clau: TM-00509.1A, Bon Pastor–Can Zam, Clau: TM-00509.2, Pou tuneladora (zona final Sagrera TAV)–Bon Pastor. Clau: TM-00509.1B i Bon Pastor–Gorg. Clau: TM-00509.3	29/11/2001	28/01/2002	13/02/2002
011430	Assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu de construcció de l'Àrea bàsica policial (ABP) d'Arenys de Mar. Clau: CAB-01491	28/06/2001	28/08/2001	21/09/2001
012442	Assistència tècnica per a la redacció del Projecte bàsic i d'execució, de l'estudi de seguretat i salut, de l'estudi geotècnic, de l'estudi de patologia i del projecte de llicència ambiental per a la reconversió i reforma de la Residència de Gent Gran de Puig d'en Roca de Girona. Clau BSV-01519	20/12/2001	28/01/2002	13/02/2002
012356	Direcció facultativa de les obres de construcció de la comissaria Regió Policial Metropolitana Nord (RPM Granollers 2a fase). Clau: CGB-01488	20/12/2001	28/01/2002	13/02/2002
011397	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i executiu, de l'estudi de seguretat i salut i de l'estudi de patologia de restauració de les façanes del Palau de la Generalitat. Clau: GPP-99431.4	28/06/2001	28/08/2001	21/09/2001

Any 2002

Codi	Descripció procediment d'adjudicació	Data adjudicació	Data tramesa DOGC	Data publicació DOGC
014847	Execució de les obres de nova construcció gimnàs a l'IES Frederic Mompou de Sant Vicenç dels Horts (Baix Llobregat). Clau: IAA-02638	19/12/2002	27/01/2003	12/02/2003
013617	Execució de les obres de mesures correctores d'impacte ambiental. Variant. Modificació per mesures constructives addicionals fixades pel Departament de Medi Ambient. Carretera C-230, Eix de l'Ebre, PK 28 + 700 al PK 30 + 900. Tram: Xerta. Clau: VT-9101.A1-C1	25/07/2002	06/09/2002	19/09/2002
014801	Execució de les obres de millora local. Galeria d'emergència. Galeria d'evacuació al túnel de Collabós. Carretera C-26. PK 208 + 994 al 207 + 137 (C-153, PK 77 + 459 al 79 + 346). Tram: Vall de Bianya–Sant Joan de les Abadesses. Clau: MG-99213	31/10/2002	09/12/2002	19/12/2002
015262	Execució de les obres d'ampliació IES Jaume Almera de Vilassar de Dalt (Maresme). Clau: IAC-02580	19/12/2002	27/01/2003	18/02/2003
014280	Execució de les obres de projecte executiu de l'estació d'autobusos de Navàs. Clau: TA-01481	25/07/2002	06/09/2002	17/09/2002
014005	Execució de les obres de reforma CEIP Casteth Leon–Zer Val d'Aran d'Es Bòrdes (Val d'Aràn). Clau: PQL-98399.A	27/06/2002	30/07/2002	16/08/2002
012801	Execució de les obres de projecte d'actuacions mediambientals a Port Ginesta: Recollida i tractament d'aigües. Clau: PX-01542.1	31/01/2002	05/03/2002	21/03/2002
015250	Execució de les obres del projecte complementari num. 1 d'adequació cobertes aparcament (soterranis–1 i–2), planta baixa (vestíbul principal), planta segona, planta sisena, planta vuitena, façana posterior i ascensors a l'edifici situat a la Rambla Catalunya, 19-21 de Barcelona, seu central del Departament d'Economia i Finances. Clau: DEF-01469-C1	19/12/2002	27/01/2003	18/02/2003

014618	Execució de les obres del projecte complementari núm. 4 de millora general. Condicionament de la carretera BV-5105, PK 2+040 al 2+690. Tram: la Roca del Vallès. Clau: VB-97015-C4	14/10/2002	09/12/2002	19/12/2002
015263	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 a l'Escola Superior de Música de Catalunya de Barcelona (Barcelonès). Clau: ANB-99352.1-C1	19/12/2002	27/01/2003	18/02/2003
013182	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 de les obres a l'IES Can Peixauet de Santa Coloma de Gramanet (Barcelonès). Clau: INC-98377-C1	27/06/2002	30/07/2002	16/08/2002
014260	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 a l'IES Itaca de Sant Boi de Llobregat (Baix Llobregat). Clau: INA-98403-C1	25/07/2002	06/09/2002	17/09/2002
013051	Execució de les obres de reconstrucció de la planta tercera de la Conselleria de Benestar Social afectada per un incendi. Clau: BSX-02623	04/03/2002	29/04/2002	08/05/2002
014250	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2 d'instal·lació d'ascensors, comunicacions i enclavament provisional al baixador de Palau. Clau: TF-97261-C2	25/07/2002	06/09/2002	17/09/2002
015186	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1. Ferm. Reforçament. Obres complementàries a la carretera C-17, PK 14+890 al PK 17+374 i del PK 47+940 al PK 57+500. Tram: Parets del Vallès-Vic. Clau: RB-01009-C1	11/12/2002	27/01/2003	18/02/2003
013186	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 a l'IES Josep Tapiró de Reus (Baix Camp). Clau: IAT-99395-C1	27/06/2002	30/07/2002	16/08/2002
014438	Assistència tècnica per a la redacció del Projecte Bàsic i d'Execució, de l'estudi de seguretat i salut, del projecte de llicència ambiental i de l'estudi de patologies i posterior direcció d'obra de reforma del CAP de Martorell. Clau: CAP-02691 (1 volta)	31/10/2002	09/12/2002	27/12/2002
014372	Execució de la direcció conjunta de l'execució de les obres: "Construcció del CAP Torre Romeu, de Sabadell. Clau: CAP-02605"; "Construcció del CAP La Creu de Barberà, de Sabadell. Clau: CAP-02606" i "Construcció del CAP Can Déu de Sabadell. Clau: CAP-02607"	03/10/2002	09/12/2002	27/12/2002

014225	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, estudi de seguretat i salut, estudi geotècnic, l'estudi de patologies, i el projecte de llicència ambiental i llicència d'activitats i la redacció del Pla especial de la Comissaria de l'Hospitalet de Llobregat. Clau: CHB-0267	25/07/2002	06/09/2002	17/09/2002
012649	Assistència tècnica per a la redacció dels annexos d'arquitectura i instal·lacions d'estacions de la línia 9 de Metro de Barcelona. Subtram Sagrera-Pou tuneladora (zona final Sagrera-TAV). Clau: TM-00509.1A	16/01/2002	05/03/2002	21/03/2002
012780	Assistència tècnica per a la redacció del Projecte bàsic i d'execució, de l'estudi de seguretat i salut i de l'estudi geotècnic i posterior direcció d'obra per a la nova construcció de l'IES d'Auro de Santpedor (Bages). Clau: INC-01514	31/01/2002	05/03/2002	21/03/2002
012646	Assistència tècnica per a la redacció dels annexos de superestructura, via i catenària de la línia 9 de Metro de Barcelona. Subtram Sagrera-Pou tuneladora (zona final Sagrera-TAV). Clau: TM-00509.1A	16/01/2002	05/03/2002	21/03/2002
013104	Direcció facultativa de les obres de reconstrucció de la planta tercera de la Conselleria de Benestar Social afectada per un incendi, clau: BSX-02623	04/03/2002	29/04/2002	08/05/2002
013386	Assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu de millora local. Rotondes a les carreteres N-340 i N-420 i vial de connexió amb el nou pont al Francolí. Tram: Tarragona. Clau: MT-02081	25/04/2002	03/06/2002	14/06/2002
014662	Direcció de les obres del projecte complementari núm. 4 de millora general. Condicionament de la carretera BV-5105, PK 2 + 040 al 2 + 690. Tram: la Roca del Vallès. Clau: VB-97015-C4	31.10.2002	Publicitat no obligatòria (inferior a 60.101,21 €)	Publicitat no obligatòria (inferior a 60.101,21 €)
015234	Assistència tècnica per a la redacció de l'ampliació del projecte constructiu de millora general de l'actual C-55 (antiga C-1410) entre el PK 66 + 550 i el PK 73 + 135 (antics PK 36 + 850 a PK 43 + 380). Tram: Clariana. Clau: AL-01090	19/12/2002	27/01/2003	18/02/2003

Procediments de publicitat comunitària obligatòria

Any 2001

Codi	Descripció procediment d'adjudicació	Data adjudicació	Data tramesa DOGC	Data publicació DOGC
011274	Execució conjunta de: "Redacció del projecte i execució de les obres de construcció de la línia 9 de Metro de Barcelona. Tram 4t, Bon Pastor–Can Zam. Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.2" i "Execució de les obres de túnel del tram Zona Universitària–Sagrera Meridiana de la línia 9 de Metro de Barcelona"	31/07/2001	31/08/2001	21/09/2001
011273	Execució conjunta de: "Redacció del projecte i execució de les obres de construcció de la línia 9 de Metro de Barcelona. Subtram pou tuneladora (zona final Sagrera TAV)–Bon Pastor. Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.1B"; "Redacció del projecte i execució de les obres de construcció de la línia 9 de Metro de Barcelona. Tram 4t, Bon Pastor–Gorg. Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.3" i "Execució de les obres de túnel del tram Parc Logístic–Zona Universitària de la línia 9 de Metro de Barcelona"	31/07/2001	31/08/2001	21/09/2001
010390	Execució de les obres de millora general. Nova carretera. Eix del Llobregat. Tram: Sallent–Berguedà sud. Carretera C-16 (antiga C-1411). PK 41,0 al 54,0. Tram: Sallent–Balsareny–Navàs–Puig-reig. Clau: NB-9696	26/07/2001	31/08/2001	21/09/2001
010149	"Assistència tècnica per a la redacció de l'estudi per a la planificació de la Ciutat Judicial a Barcelona i l'Hospitalet de Llobregat. Clau: JJB-00510".	25/01/2001	28/02/2001	16/03/2001
010052	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i executiu, de l'estudi de seguretat i salut i de l'estudi de patologia del projecte Casa de Catalunya a Perpinyà. Clau: GPV-01450	25/01/2001	28/02/2001	16/03/2001

Any 2002

Codi	Descripció procediment d'adjudicació	Data adjudicació	Data tramesa DOGC	Data publicació DOGC
013264	Execució de les obres de projecte d'infraestructures, superestructures i electrificació de la L5. Tram: Horta–Vall d'Hebron. Clau: TM-99500.1A	27/06/2002	30/07/2002	16/08/2002
014806	"Execució de les obres del projecte de condicionament i instal·lació de les estacions de Nova Trinitat Nova, Torre Baró–Vallbona, Ciutat Meridiana i Can Cuiàs de la Xarxa del Metro Lleuger de Barcelona. Clau: TM-99313.9".	31/10/2002	09/12/2002	19/12/2002
014801	"Execució de les obres de millora local. Galeria d'emergència. Galeria d'evacuació al túnel de Collabós. Carretera C-26. PK 208 + 994 al 207 + 137 (C-153, PK 77 + 459 al 79 + 346). Tram: Vall de Bianya–Sant Joan de les Abadesses. Clau: MG-99213".	31/10/2002	09/12/2002	19/12/2002
013590	Assistència tècnica per a la redacció de l'estudi informatiu de millora general. Desdoblament de la carretera C-17. Tram: Masies de Voltregà–Ripoll (aproximadament 18,6 Km). Clau: EI-DC-02001	25/07/2002	06/09/2002	19/09/2002

8. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Un cop llegides i analitzades les al·legacions i justificacions aportades per l'empresa GISA a l'informe 17/2006 corresponent a la fiscalització dels exercicis 2001 i 2002, aquesta Sindicatura de Comptes assenyala el següent:

Pel que fa a l'al·legació prèvia, cal recordar a l'entitat que les directives comunitàries, en aquest cas les de contractació, són directament aplicables i exigibles des del moment en què finalitza el període donat a cadascun dels Estats de la Unió Europea per a la seva transposició al dret positiu, independentment que l'estat corresponent hagi fet o no la transposició, o bé l'hagi transposat de manera incorrecta. La jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees (TJCE) quant a l'efecte directe de les directives és reiterada. Concretament, entre altres sentències, la del 19 de gener de 1982, Becker, 8/81, la del 4 de desembre de 1997 dictada en assumptes acumulats C-253/96 a 285/96, i la del 20 de setembre de 1988 dictada en l'assumpte C-31/87.

En el cas de la normativa espanyola, amb la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques s'incorpora el contingut de les directives 92/50/CEE, 93/36/CEE i 93/37/CEE, directives vigents en matèria de contractes de serveis, subministraments i obres, respectivament. La Llei 13/1995, com és ben sabut, ha estat objecte de diferents modificacions, conseqüència de Sentències del TJCE, per la incorrecta transposició de determinats aspectes, entre els quals cal destacar la concepció de l'àmbit subjectiu i la consideració de qui és poder adjudicador.

D'acord amb l'exposat en el primer paràgraf i atenent al contingut de les sentències esmentades, es desprèn que totes aquelles normes contingudes en les directives sobre contractació, que essent incondicionals i precises no estiguin degudament recollides en la normativa espanyola de contractació, seran igualment d'aplicació als contractes que es portin a terme en l'Estat Espanyol, en virtut del seu efecte directe.

Així, pel que fa a l'aspecte fonamental que s'al·lega, cal afirmar que GISA té la condició de poder adjudicador d'acord amb la definició feta en els articles primers de les directives esmentades, donat que compleix els requisits que en elles s'estableixen; en concret: GISA ha estat creada per satisfer específicament necessitats d'interès general, les necessitats que satisfà no tenen caràcter industrial o mercantil (en el sentit establert pel TJCE) i és palès el control que exerceix l'Administració de la Generalitat sobre aquesta societat.

Cal insistir, doncs, que la condició de poder adjudicador de GISA no deriva de la Llei 62/2003, com argumenta l'entitat en la seva al·legació, ni de la Sentència del TJCE de 15 de maig de 2003, sinó que deriva de les mateixes directives

92/50/CEE, 93/36/CEE i 93/37/CEE, que regulaven en els períodes fiscalitzats, la contractació pública.

Per tant, d'acord amb l'article 2.1 del Reial decret legislatiu 2/2000 (TRLCAP) i atenent a la consideració del concepte de poder adjudicador, la contractació de GISA resta subjecta a les prescripcions del TRLCAP quant a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació en el tipus de contractes regulats i que superen els llindars comunitaris. Això, és així, en els exercicis fiscalitzats, independentment que la normativa espanyola no ho incorpori de manera més o menys explícita fins a la modificació de l'article 2.1 mitjançant la Llei 62/2003, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social, i ja de manera clara en la modificació de l'esmentat article pel Reial decret legislatiu 5/2005, d'11 de març, per a la seva adaptació a la normativa comunitària que fins a les hores estava contravenint.

A més del que s'ha comentat anteriorment, també cal tenir present, atès l'objecte social de GISA, el que disposa l'article 2.2 del TRLCAP. Segons aquesta norma, al marge de la forma jurídica i de la titularitat de l'ens contractant, queden subjectes a les prescripcions del referit Reial decret legislatiu els contractes d'obres de la classe 50, grup 502⁵, de la nomenclatura NACE, els de construcció relatius a hospitals, equipaments esportius, recreatius o d'oci, els d'edificis escolars o universitats i els edificis d'ús administratiu, que estiguin finançats en més del 50% del seu import per una Administració, sempre que el seu import sigui igual o superior a 5.000.000 €, si es tracta de contractes d'obres, o a 200.000 € si es tracta de qualsevol altre contracte relacionat amb els casos esmentats.

Quant als contractes que, per import, queden fora del que estableix l'article 2.1, efectivament GISA ha d'ajustar la seva activitat contractual als principis de publicitat i concurrència.

A aquest respecte és cert que, donada la manca de concreció de la normativa espanyola, és necessari que GISA decideixi quina és la forma més adequada per a donar efectivitat als esmentats principis, però aquest àmbit de decisió no faculta l'entitat per a utilitzar procediments que no garanteixin l'aplicació genuïna i alhora de la publicitat i de la concurrència, cosa que pel que fa al primer aspecte no es compleix en cap cas en les adjudicacions efectuades per GISA mitjançant el procediment negociat ni en els casos identificats en aquest informe.

5. Grup 502 de la nomenclatura NACE: Enginyeria civil: construcció de carreteres, ponts, vies de ferrocarril, etc; empresa general d'enginyeria civil; empresa de moviment de terres a cel obert; empresa d'obres terrestres (a cel obert o subterrànies); construcció d'obres fluvials i marítimes; construcció de vies urbanes i de carreteres, i fins i tot aeròdroms.

Finalment, cal recordar a l'entitat que en exercici de les competències recollides en els articles 1 i 2 de la Llei de la Sindicatura de Comptes, a aquesta li correspon valorar si els criteris i els procediments emprats s'adeqüen a la legalitat i als principis de bona gestió que han d'impregnar el sector públic català.

Per tant,

D'acord amb el què s'ha argumentat en resposta a l'al·legació prèvia, es rebutgen les al·legacions números 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10 i 11.

Pel que fa, però, a la número 10, la Sindicatura admet eliminar del text original el paràgraf que diu: "La Sindicatura considera que encara que l'entitat actua per encàrrec ha de valorar en cada cas la idoneïtat del procediment d'adjudicació a utilitzar" i així s'assenyala en la nota a peu de plana corresponent.

Respecte de les al·legacions números 5 i 13, cal assenyalar que la Sindicatura posa de manifest un fet objectiu que considera que cal corregir malgrat que no es faci cap valoració jurídica; per tant, no procedeix cap modificació del text original.

Finalment, pel que fa a l'al·legació número 12, és opinió de la Sindicatura la conveniència que en els expedients hi hagi un contracte formalitzat.

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

Elaboració del document PDF: octubre de 2006

Dipòsit legal: B-44931-2006