

INFORME 1/2009

GESTIÓ
D'INFRAESTRUCTURES, SA
(GISA)
EXERCICI 2004

INFORME 1/2009

GESTIÓ
D'INFRAESTRUCTURES, SA
(GISA)
EXERCICI 2004

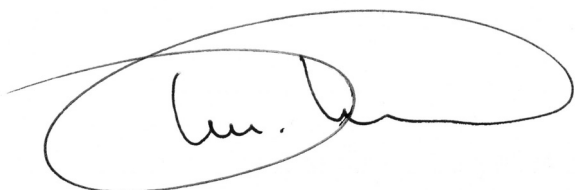
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 20 de gener de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyro, 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 1/2009, relatiu a la Gestió d'Infraestructures, SA (GISA), exercici 2004, amb el vot particular en contra del síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, el qual consta al final de l'informe.

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

Barcelona, 29 de gener de 2009



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA	7
1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica.....	7
1.2.2. Objecte social.....	8
1.2.3. Òrgans de la societat	9
1.2.4. Informes d'auditoria i de la Intervenció General.....	10
1.2.5. Normativa bàsica aplicable	11
2. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	12
2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ.....	12
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL	20
3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ.....	26
3.1. LEGISLACIÓ APLICABLE	26
3.2. INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ DE GISA DE L'EXERCICI 2004	27
3.2.1. Contractació general de béns i serveis de l'exercici 2004	30
3.3. MOSTRA ANALITZADA DE L'EXERCICI 2004.....	33
3.4. RESULTATS DE LA REVISIÓ	39
3.4.1. Observacions relatives als expedients subjectes a l'article 2 del TRLCAP	39
3.4.2. Observacions relatives a la resta d'expedients.....	43
3.4.3. Observacions relatives a la contractació general de béns i serveis.....	52
4. CONCLUSIONS	53
4.1. FETS POSTERIORIS.....	53
4.2. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	54
4.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	55
5. ANNEX.....	61
6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	67
7. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS.....	74
8. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. ERNEST SENA I CALABUIG.....	75

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
BOE	Boletín Oficial del Estado
CAP	Centre d'atenció primària
CEIP	Centre d'educació infantil i primària
DOGC	Diari Oficial de la 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
IFERCAT	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
ITEC	Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya
IVA	Impost sobre el valor afegit
m€	Milers d'euros
M€	Milions d'euros
PAIF	Programa d'actuació, d'inversions i de finançament
PEF	Pla economicofinancer
PK	Punt quilomètric
RAM	Obres de reparació, adequació i millora
REGSA	Regs de Catalunya, SA
TABASA	Túnels i Accessos de Barcelona, SAC
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
UTE	Unió temporal d'empreses

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, i per tal de donar compliment a l'article 71 (modificat per la Llei 7/2004, del 16 de juliol) del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) corresponent a l'exercici 2004.

Els darrers informes de fiscalització de GISA que ha emès la Sindicatura han estat, d'una banda, el referent a la fiscalització de la regularitat de l'exercici 2003 (18/2006) i, d'una altra, el referent a la fiscalització de les obres d'ampliació de la línia 5 del metro de Barcelona (15/2005) elaborat per complir la Resolució 228/VII del Parlament de Catalunya.

L'objecte d'aquest informe és el següent:

- a) Anàlisi de les liquidacions pressupostàries, així com avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- b) Anàlisi del compliment de la legalitat en la contractació.

1.1.2. Metodologia

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

1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA

1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica

GISA és una empresa pública amb la forma jurídica de societat anònima que es va constituir mitjançant escriptura pública el 20 de juliol de 1990 davant el notari Sr. Ferran

Hospital i Rusiñol. Està inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, previ acord del Parlament, manifestat en la Disposició addicional número 29 de la Llei 9/1990, del 16 de maig, que autoritzava el Consell Executiu a constituir una empresa sota qualsevulla de les formes previstes en la Llei 4/1985, del 29 de març, amb la finalitat de projectar, construir i conservar, per si o per terceres persones, i per compte de la Generalitat, les obres públiques d'infraestructura viària. El Consell Executiu va aprovar el Decret constitutiu de GISA el 3 de juliol de 1990.

La societat va ser constituïda per temps indefinit i actualment té el seu domicili social a l'avinguda Josep Tarradellas, 20-30, 1a planta, de Barcelona.

1.2.2. Objecte social

L'objecte social es regula en l'article 2 dels estatuts socials de GISA. El vigent en el període fiscalitzat és l'aprovat per la Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, i és el següent:

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

1.2.3. Òrgans de la societat

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 2004 el nombre de membres estava fixat en onze. El conveni signat entre GISA i la Generalitat de Catalunya, del 28 d'abril de 2000, que és el vigent a 31 de desembre de 2004, 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 i Finances.

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre de 2004 és la següent:¹

	Nom de la persona	Càrrec
Conseller-president	Sr. Ramon Serra i Masip	
Consellers	Sr. Jordi Cañas i Sala	Director general de Polítiques Ambientals i Sostenibilitat del Departament de Medi Ambient i Habitatge
	Sr. Martí Carnicer i Vidal	Secretari general del Departament d'Economia i Finances
	Sr. Joan Cornet i Prat	Secretari general del Departament de Salut
	Sr. Tomàs de San Cristóbal i Claver	Director general de Centres Docents del Departament d'Ensenyament
	Sr. Jordi Follia i Alsina	Director general de Carreteres del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
	Sra. Carmina Llumà i Ras	Secretària general del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
	Sr. Josep M. Prochazka i Aguiló	Director de serveis del Departament d'Interior
	Sr. Antoni Segarra i Barreto	Secretari general del Departament de Benestar i Família
	Sr. Joan Turró i Vicens	Secretari general del Departament de Justícia
Secretari no conseller	Sr. Francesc Segura i Roda	

1. A 31 de desembre de 2004 hi havia una plaça de conseller vacant.

1.2.4. Informes d'auditoria i de la Intervenció General

Els comptes anuals de GISA han estat auditats des de la seva constitució per KPMG Peat Marwick y Cia i, aquesta firma, fins a l'any 2003 n'ha emès un informe favorable sense excepcions. L'Informe d'auditoria de l'exercici 2004 és favorable però amb 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 L5. 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 núm. 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.

A la data d'elaboració d'aquest Informe, ja es coneix el desenllaç d'aquesta incertesa, que s'explica a continuació.

El 20 de novembre de 2006 es formalitzà el conveni de liquidació multilateral formalitzat per saldar les responsabilitats econòmiques derivades de l'esfondrament, el dia 25 de gener de 2005, de la cua de maniobres del túnel de la línia 5 del metro, situada al barri del Carmel de Barcelona.

Aquest conveni es va signar entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, GISA, Tec-Cuatro, SA i Geocontrol, SA UTE, FCC Construcción, SA, Copisa Constructora Pirenaica, SA i Comsa, SA UTE (UTE línia 5) i les empreses asseguradores de responsabilitat civil Zurich, SA; Groupama, SA; Lloyd's; Caser, SA; Mapfre, SA i Catalana Occidente, SA.

De conformitat amb aquest conveni de liquidació, de la indemnització total pels danys i per les responsabilitats econòmiques en relació amb el sinistre indicat, GISA assumeix 22,13 M€, IVA inclòs, dels quals 6,10 M€ van a càrrec de les asseguradores Zurich, SA (3,60 M€) i Lloyd's (2,50 M€). La resta de la indemnització, 44,26 M€ l'assumeix la UTE línia 5, dels quals 18,90 M€ els assumeixen les asseguradores Mapfre, SA (3,00 M€); Catalana Occidente, SA (0,30 M€); Caser, SA (0,60 M€); Zurich, SA (1,55 M€) i Groupama, SA (13,45 M€).

El 27 de desembre de 2006, el Govern de la Generalitat autoritzà GISA a assumir la responsabilitat econòmica en relació amb l'esfondrament esmentat, mitjançant el finançament,

amb càrrec al seu propi patrimoni, de les obres relacionades amb el sinistre esmentat, que GISA ha comptabilitzat com a despesa extraordinària de l'exercici 2006.

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

1.2.5. Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable és la següent:

- Directiva 92/50/CEE del Consell, del 18 de juny de 1992, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de serveis.
- Directiva 93/36/CEE del Consell, del 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de subministrament.
- Directiva 93/37/CEE del Consell, del 14 de juny de 1993, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres.
- Legislació mercantil general.
- Normativa fiscal general.
- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.
- La Disposició addicional 29 de la Llei 9/1990, del 16 de maig, de creació de GISA
- Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

- Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives (article 59), que modifica l'objecte social de GISA per l'actual.
- El Conveni signat amb la Generalitat de Catalunya el 5 de desembre de 1996, actualitzat pel Conveni signat el 28 d'abril de 2000.²
- El Pla economicofinancer (PEF) aprovat en sessió de Govern del 22 de juny de 2004 (que és el vigent a 31 de desembre de 2004). (Vegeu la nota 2 al peu de la pàgina)

2. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos de GISA corresponents a l'exercici 2004 i aprovats per la Llei 6/2004, del 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004, preveïen uns ingressos i unes despeses en el Pressupost d'explotació de 72,48 M€ i en el Pressupost de capital de 1.006,77 M€.

La base de partida de preparació dels pressupostos és el PEF vigent en el moment de la seva realització que, en el cas del pressupost de l'exercici 2004 va ser el PEF de juny de 2004.

Cal recordar el que s'assenyala en l'Annex, capítol 5 d'aquest informe, referit al PEF quant que aquest document substitueix el Programa d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF) i el Pressupost d'inversió i és on apareixen amb detall les operacions financeres i d'inversió a realitzar amb caràcter pluriennal. Tot i això, GISA liquida de manera independent el pressupost de capital.

Tot seguit es presenten i analitzen les liquidacions del Pressupost d'explotació i de capital corresponents a l'exercici 2004.

2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ

La Liquidació del pressupost d'explotació corresponent a l'exercici 2004 és la següent:

2. 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, capítol 5 d'aquest informe, tant per facilitar-hi l'accés com per incorporar-hi les darreres actualitzacions.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 1/2009

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 2004		Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats/ obligacions reconegudes (B)	Desviacions (B-A)	Grau de compliment (Bx100/A)
Capítol 3	ESTAT D'INGRESSOS				
	INGRESSOS PROPIS	72.392	82.813	10.421	114,4
	Vendes i prestació de serveis	72.392	82.813	10.421	114,4
	Prestació de serveis a tercers	71.761	68.350	(3.411)	95,2
	Altres vendes	631	14.463	13.832	*
Capítol 5	INGRESSOS PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	92	92	0	100,0
	Altres ingressos financers	92	92	0	100,0
	Altres ingressos financers	92	92	0	100,0
TOTAL INGRESSOS		72.484	82.905	10.421	114,4
Capítol 1	ESTAT DE DESPESES				
	REMUNERACIONS DEL PERSONAL	6.965	7.595	630	109,1
	Sous i salaris	5.875	6.376	501	108,5
	Sous i salaris	5.875	6.376	501	108,5
	Assegurances i prestacions socials	980	1.018	38	103,9
Seguretat social a càrrec de l'empresa	980	1.018	38	103,9	
Altres despeses socials	110	201	91	182,7	
Capítol 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	58.305	67.991	9.686	116,6
	Compres i aprovisionaments	49.705	52.459	2.754	105,5
	Treballs realitzats per altres empreses	49.705	52.459	2.754	105,5
	Serveis exteriors	8.295	15.396	7.101	185,6
	Conservació i reparació	273	238	(35)	87,2
	Serveis de professionals independents	6.459	9.018	2.559	139,6
	Primes d'assegurances	175	210	35	120,0
	Publicitat, propaganda i relacions públiques	322	318	(4)	98,8
	Subministraments	30	30	0	100,0
	Comunicacions	136	338	202	248,5
	Altres despeses diverses	900	626	(274)	69,6
	Despeses extraordinàries	0	4.618	4.618	-
	Tributs	305	136	(169)	44,6
Tributs	70	70	0	100,0	
Impost societats	235	66	(169)	28,1	
Capítol 3	DESPESES FINANCERES	4.453	5.312	859	119,3
	Deute a llarg termini	4.282	5.174	892	120,8
	Despeses financeres a llarg termini	4.282	5.174	892	120,8
	Deute a curt termini	171	138	(33)	80,7
Despeses financeres a curt termini	171	138	(33)	80,7	
Capítol 5	AMORTITZACIONS I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ	2.761	2.007	(754)	72,7
	Amortitzacions	1.775	1.673	(102)	94,3
	Amortització immobilitzat immaterial	989	914	(75)	92,4
	Amortització immobilitzat material	698	676	(22)	96,9
	Amortització despeses amortitzables	88	83	(5)	94,3
	Superàvit d'exploració	986	334	(652)	33,9
	Resultat de l'activitat	986	334	(652)	33,9
TOTAL DESPESES		72.484	82.905	10.421	114,4

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

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

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

Estat d'ingressos

- Es van preveure 72,39M€ d'Ingressos propis, mentre que es van liquidar 82,81 M€, el que suposa un grau de compliment del 114,4%. Dintre dels Ingressos propis cal diferenciar els Ingressos per Prestació de serveis a tercers i els d'Altres vendes, que s'analitzen de forma separada:
 - Els Ingressos per prestació de serveis a tercers presentaven una previsió de 71,76 M€ i s'han liquidat per 68,35M€, el que suposa un grau de compliment del 95,2%. 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 és determinada pels calendaris de licitacions i execucions de les obres. El pressupost s'elabora a partir d'aquest calendari de licitacions. No obstant això, qualsevol modificació o incidència en la licitació d'aquestes obres pressupostades incideix en els ingressos per aquest concepte.

Els imports facturats als contractistes ho són en concepte de direcció d'obra, assistència tècnica i control de qualitat. Els ingressos equivalen a un 6,0% sobre l'import de licitació de les obres per a la majoria de les obres, tal com estableix el conveni subscrit entre la Generalitat de Catalunya i GISA, i es factura un import fix mensual 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 facturem al contractista. Cal remarcar que per les obres de la línia 9 que any rere any presenten una facturació creixent, no es factura un import fix mensual sinó que es factura un percentatge conforme aquesta es va executant d'acord amb les relacions valorades.

Cal assenyalar també que els Ingressos per prestació de serveis pressupostats el 2004 s'han incrementat un 20,0% respecte als pressupostats el 2003 (59,79 M€ i 71,76 M€ pels exercicis 2003 i 2004, respectivament), mentre que els Ingressos reals liquidats han augmentat respecte dels de l'any 2003 en un 29,9%. Aquest augment és degut, en part, a l'augment de l'obra realitzada, que s'analitzarà més endavant.

- Els ingressos per Altres vendes tenien una previsió de 0,63M€ i s'han liquidat per 14,46 M€. Aquesta desviació d'import significatiu reflecteix la comptabilització dins d'aquesta partida d'uns ingressos per 14,43 M€, corresponents a la refacturació als contractistes de concessions i drets de superfície de despeses diverses assumides per GISA però que corresponen als contractistes. Aquests 14,43 M€ es registren comptablement en el compte d'Ingressos per concessions i drets de superfície (per agilitar la realització de les obres, en algunes ocasions GISA suporta inicialment aquestes despeses que després es refacturen als contractistes) i no tenien cap

previsió inicial. Aquests ingressos corresponen bàsicament a la refacturació de 13,85 M€ de despesa registrats comptablement en el compte de Despeses per concessions i drets de superfície de costos de projectes assumits per GISA per compte de tercers. Aquests ingressos provinents de refacturacions als contractistes s'haurien d'haver registrat com a Ingressos per prestació de serveis, tant en el pressupost com en la comptabilitat, ja que les despeses suportades per aquest mateix concepte estan registrades en la partida d'Aprovisionaments, tal com ja es fa en l'exercici 2005.

Estat de despeses

- Els Sous i salaris s'han liquidat en un 8,5% més del que estava previst i presenten una desviació de 0,50 M€. Aquesta desviació és deguda bàsicament a la comptabilització en la liquidació de 0,33 M€ corresponents a diferents indemnitzacions per acomiadaments produïts durant l'exercici 2004 no previstos en el pressupost. La resta de la desviació s'explica, d'una banda, per la liquidació durant l'exercici 2004 de la regularització del diferencial d'inflació previst en el conveni de 2003, que és d'un 0,6% i, d'altra banda, per increments de sous per sobre del previst en determinades places per canvis de categoria d'alguns empleats.

Dins l'import de 0,33 M€ corresponent a indemnitzacions s'inclou principalment la indemnització pagada al director general de GISA, que ho era des de l'any 1991 amb contracte d'alta direcció. Segons aquest contracte, la seva resolució suposava que la indemnització seria de tres anualitats brutes. El 8 de juny de 2004 es va resoldre l'esmentat contracte. Atès que l'extinció es va produir per decisió de l'empresa i sense el preavis de tres mesos legalment previst, la indemnització que li corresponia era de 0,56 M€ (dels quals, 0,51 M€ corresponen a les tres anualitats brutes i 42.842 € corresponen als tres mesos per manca de preavis). Per tal d'ajornar el pagament en el temps d'aquesta indemnització, es va acordar abonar els següents pagaments:³

- pagament en el moment de l'extinció del contracte de 45.378 €;
- pagament de 0,27 M€ en setze terminis trimestrals, amb un interès d'Euribor+0,25;
- pagament de 65.000 €/any com a contraprestació de serveis laborals a realitzar per l'exdirector a temps parcial (700 hores/any) a partir de l'1 de juliol de 2004, durant quatre anys, com a director tècnic de GISA de la línia 9 del metro de Barcelona.

En l'import comptabilitzat l'any 2004 s'inclouen els dos primers pagaments, ja que el tercer s'anirà pagant a mesura que es prestin els serveis laborals. Finalment, el 19 de setembre de 2005, es va resoldre també aquest últim contracte de contraprestació de serveis laborals a temps parcial, i GISA va reconèixer el deute pendent en concepte

3. Aquests inclouen també la compensació de 20.443,73 € acordada per la pèrdua de part de la pensió de jubilació, a causa de la prestació de serveis laborals a temps parcial.

d'indemnització, que inclou també l'import dels tres anys de serveis laborals a temps parcial no prestats.

L'increment registrat en la partida de Sous i salaris liquidats (sense considerar les indemnitzacions), ha estat d'un 19,3% respecte a l'exercici 2003, essent les partides principals les següents:

- Increment de la plantilla mitjana en un 15,3% segons mostra el quadre adjunt.

El detall de la plantilla mitjana dels anys 2003 i 2004 és el següent:

	Plantilla mitjana	
	2003	2004
Serveis generals	10	9
Serveis tècnics	79	94
Serveis administratius	22	25
Total	111	128

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA dels anys 2003 i 2004.

El creixement de la plantilla és degut bàsicament al canvi en la tipologia de les obres que es produeix des de l'any 2003: disminueix el nombre d'obres gestionades però aquestes són d'importants molt significatius, com per exemple les obres de la línia 9 del metro de Barcelona. Aquests canvis en la tipologia de les obres fa augmentar la seva dificultat tècnica. La plantilla mitjana de "Serveis tècnics" va augmentar en un 19,0%.

- Increment dels sous i salaris del 3,4%: 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 del 16 de maig de 1994. L'increment dels sous i salaris d'un 3,4% es correspon amb l'increment acordat en el conveni col·lectiu per a l'any 2004. Aquest increment es desglossa en un increment salarial per a l'exercici 2004 del 2,8%, i en una regularització del diferencial d'inflació, concretament en un 0,6%.

L'esmentat augment de sous es va fer amb l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances. Aquell informe explicita 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 6/2004, del 16 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2004.

- Les despeses per Compres i aprovisionaments es van preveure per 49,70 M€, i s'han liquidat per 52,46 M€, el que suposa una desviació del 5,5% respecte de la xifra prevista. Es pot diferenciar entre el que són les despeses per Compres i aprovisionaments pròpiament dits (direccions d'obres, estudis geotècnics...) que es liquiden per una xifra de 38,61 M€, i el que són les despeses corresponents als costos de

projectes assumits per la societat per compte de tercers (com ja s'ha dit, aquestes despeses es refacturen directament als contractistes sense obtenir cap marge addicional) que es liquiden per 13,85 M€.

Així, les compres i aprovisionaments pròpiament dits es liquiden per 38,61 M€, el que suposa un grau d'execució del 77,7%, superior al registrat en l'exercici 2003 que va ser del 72,1%.⁴ S'observa com any rere any aquesta partida es pressuposta a l'alça ja que les dades reals de percentatge de les compres sobre les vendes dels anys 2000 a 2004 han estat del 60,3%, 55,3%, 60,1%, 60,9% i 56,5%, i no del 65,4%, 63,2%, 65,0%, 74,6% i 68,7%, respectivament, com s'havia previst.⁵

- Els Serveis exteriors liquidats, 15,40 M€, augmenten de forma significativa respecte de la xifra prevista, 8,29 M€. Les causes d'aquesta desviació són les següents:
 - Es liquida la partida de Despeses extraordinàries per 4,62 M€, que no tenia cap previsió de despesa inicial. D'aquestes despeses, 4,60 M€ corresponen a la compensació que GISA ha de satisfer a IFERCAT segons estableix l'Acord de Govern del 28 de desembre de 2004, pels costos d'estructuració del projecte de finançament incorreguts per IFERCAT en la formalització del contracte de finançament de les obres de la línia 9.
 - La partida de Serveis de professionals independents tenia una previsió de despesa de 6,46 M€, però finalment s'ha liquidat per 9,02 M€. Aquesta desviació és deguda bàsicament al fet que s'han comptabilitzat despeses en aquesta partida que estaven pressupostades com Aprovisionaments, ja que es tractava d'estudis i serveis diversos als quals no se'ls ha pogut assignar un centre de cost específic, i finalment s'han considerat serveis de professionals independents.

4. S'havia previst un volum de Compres i aprovisionaments que suposava el 68,7% de les Vendes i prestació de serveis (5,9 punts per sota de la previsió de 2003), i finalment ha estat d'un 56,5% (per obtenir aquest percentatge no s'han considerat les despeses corresponents als costos de projectes assumits per GISA per compte de tercers ni els ingressos corresponents a la refacturació d'aquestes despeses).

5. La disminució del percentatge de les compres sobre les vendes durant l'exercici 2004 s'explica bàsicament perquè els Ingressos propis augmenten un 29,9% respecte de l'exercici 2003, mentre que els Aprovisionaments (excloent despeses corresponents als costos de projectes assumits per la societat per compte de tercers i que es liquiden per import de 13,85 M€) augmenten tan sols el 19,0%. Una de les causes principals és el registre, durant l'exercici 2004, de les primeres operacions amb drets de superfície, que suposen uns ingressos de 2,09 M€ i unes despeses de 0,57 M€ i, en conseqüència, el percentatge de les compres sobre les vendes que s'obté d'aquestes xifres és un 27,3% inferior al registrat en línies generals, fet que fa disminuir el percentatge general de compres sobre vendes. A més a més, es pot remarcar també l'augment significatiu dels Ingressos específics, per sobre dels Ingressos propis. Aquests ingressos específics recullen el percentatge addicional (oscil·la entre l'1 i el 2%) que es factura de més als contractistes, d'acord amb les estipulacions dels contractes, quan les direccions d'obra s'encareixen, en concepte de tasques de seguretat, topografia i altres, prèvia justificació de la despesa realitzada.

Les principals desviacions es troben en els comptes de Serveis de suport tècnic d'obres i de Serveis de suport tècnic per a l'assistència tècnica per a la redacció de projectes, que presenten uns saldos de 2,40 M€ i 1,24 M€, respectivament, i estan relacionades amb les obres de la línia 9 del metro de Barcelona, principalment assessorament tècnic i informes sobre estructures.

Aquesta desviació s'observa any rere any i caldria establir un sistema que determinés clarament cada despesa a un centre de cost específic a fi de disposar d'una informació acurada respecte a cada projecte, per tal de pressupostar adequadament aquest tipus de despesa.

Si s'analitza l'evolució dels aprovisionaments tenint en compte també l'evolució dels serveis de professionals independents es veu que el grau d'acompliment en conjunt d'aquestes dues despeses seria del 109,5%. La diferència respecte al grau d'acompliment dels ingressos propis, que és un 114,4%, correspon al que s'ha comentat anteriorment en les Compres i aprovisionaments, atès que les previsions es fan tenint en compte el cost màxim per obra, que pot disminuir quan hi ha direccions d'obra compartides, etc. Tal com ja s'ha dit, aquesta observació (grau d'execució de les compres per sota del grau d'execució dels ingressos) es reitera cada any.

Per altra banda existeix una despesa de 0,27 M€ per assistència tècnica per a la redacció de mapes, facturats per l'Institut Cartogràfic de Catalunya i que no estaven previstos. Aquesta partida, tal com s'ha comentat en anys anteriors, ja ha d'estar prevista perquè la compra de mapes a l'Institut Cartogràfic de Catalunya es reitera cada any.

- La partida de Comunicacions tenia una previsió de 0,14 M€ però finalment es va liquidar una despesa real de 0,34 M€. En el moment d'elaborar el pressupost no es va incloure dintre aquesta partida la previsió de les despeses per missatgeria, que es van imputar al pressupost de la partida Altres despeses diverses; no obstant això, en el moment de fer la liquidació del pressupost, les despeses de missatgeria, que l'exercici 2004 varen ser de 0,22 M€, es van imputar en la partida de Comunicacions, fet que explica la desviació positiva en aquesta partida i, alhora, la desviació negativa en la partida d'Altres despeses diverses.
- Finalment, la partida de Tributs tenia una previsió de 0,31 M€, però s'ha liquidat una despesa de 0,14 M€. Aquesta desviació és deguda a la comptabilització de la liquidació de l'Impost de societats per 0,06 M€, import sensiblement inferior als 0,24 M€ previstos inicialment. Aquesta desviació és conseqüència de la produïda en el Resultat de l'exercici respecte de la seva previsió (s'havia previst un resultat de 0,99 M€, però s'ha liquidat un resultat de 0,33 M€).
- En el capítol 3, Despeses financeres, es produeix una desviació en les despeses liquidades de 0,86 M€: s'havia previst una despesa de 4,45 M€, i s'han liquidat unes

despeses de 5,31 M€. La desviació, és deguda fonamentalment al fet que a partir de l'exercici 2004 GISA es fa càrrec dels interessos del préstec subscrit per a l'adquisició de les accions de TABASA. Segons acord de Govern de l'11 de maig de 2004, a partir de l'exercici 2004 la Generalitat de Catalunya deixa de fer front al pagament dels interessos i només fa front al pagament de la devolució del principal del préstec subscrit per GISA per a la compra d'11.500.000 accions de TABASA. Segons aquest acord de Govern, és GISA qui assumirà, a càrrec del seu pressupost, el pagament dels interessos corresponents als exercicis de 2004 a 2009.

Les amortitzacions del capital i el pagament d'interessos d'aquest préstec són anuals i es fan efectius el mes de setembre. Donat que els darrers anys l'import que suportava GISA era aportat directament per la Generalitat de Catalunya, en el pressupost no es realitzava cap tipus de periodificació de la despesa financera, ja que la despesa anual es compensava amb l'aportació anual de la Generalitat de Catalunya pel pagament dels interessos. En la liquidació del pressupost de l'exercici 2004 hi ha registrades, d'una banda, les despeses corresponents al període de setembre 2003 a setembre 2004, que estaven degudament pressupostades i, d'altra banda, l'import provisionat corresponent als mesos d'octubre a desembre de 2004, que no estava previst en el pressupost. Aquesta provisió dels interessos corresponents al quart trimestre correspon a la desviació registrada en el pressupost.

- Les despeses per Amortitzacions es liquiden per 0,10 M€ menys bàsicament a causa de variacions en el calendari d'adquisició dels elements d'immobilitzat respecte del previst inicialment.
- Finalment, en la partida corresponent al Superàvit d'explotació o resultat de l'exercici, s'havia previst un resultat positiu de 0,99 M€, però finalment el resultat ha estat de 0,33 M€, a causa de l'impacte que han tingut en el Compte de pèrdues i guanys les desviacions anteriorment comentades, que provoquen una disminució en el resultat previst de 0,66 M€ i que es resumeixen en el quadre següent:

Superàvit previst (A)	0,99
Ingressos	
Ingressos propis	10,42
Total ingressos (B)	10,42
Despeses	
Despeses de personal	0,63
Despeses en béns corrents i serveis	9,69
Despesa financera	0,86
Amortitzacions	(0,10)
Total despeses (C)	11,08
Superàvit liquidat (D=A+B-C)	0,33

Imports en milions d'euros.

Font: Dades calculades per la Sindicatura de Comptes de Catalunya

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL

Tot seguit es presenta i analitza la liquidació del Pressupost de capital corresponent a l'exercici 2004.

PRESSUPOST DE CAPITAL 2004		Pressupost aprovat	Drets liquidats/ obligacions reconegudes	Desvia- cions	Grau de compliment
		(A)	(B)	(B-A)	(B×100/A)
	RECURSOS				
Capítol 5	INGRESSOS PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ	2.761	2.027	(734)	73,4
	Recursos generats per les operacions	2.761	2.027	(734)	73,4
Capítol 6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	798.314	797.101	(1.214)	99,9
	Aportacions per actuacions realitzades compte tercers	798.314	797.101	(1.214)	99,9
	De la Generalitat de Catalunya	717.935	714.246	(3.689)	99,5
	<i>De la DG de Carreteres</i>	262.309	262.309	0	100,0
	<i>De la DG de Ports i Transports</i>	130.336	130.336	0	100,0
	<i>De la DG d'Arquitectura i Paisatge</i>	1.646	1.646	0	100,0
	<i>De la DG d'Arquitectura i Paisatge (indirectes)</i>	70	0	(70)	0,0
	<i>De la DG de Carreteres (indirectes)</i>	1.470	1.392	(78)	94,7
	<i>Del Departament d'Ensenyament</i>	64.789	78.209	13.420	120,7
	<i>Del Departament d'Ensenyament (indirectes)</i>	15	15	0	100,0
	<i>D'Interior</i>	11.660	19.893	8.233	170,6
	<i>De Benestar i Família</i>	3.702	4.783	1.081	129,2
	<i>De Presidència</i>	9.240	10.886	1.646	117,8
	<i>De Justícia</i>	6.702	6.702	0	100,0
	<i>De la DG de Ports i Transports (indirectes)</i>	4.980	4.935	(45)	99,1
	<i>D'Economia i Finances</i>	1.236	1.236	0	100,0
	<i>Pla d'Infraestructures d'Ensenyament</i>	143.259	119.383	(23.876)	83,3
	<i>Pla d'Infraestructures d'Interior</i>	26.385	26.385	0	100,0
	<i>Pla d'Infraestructures de Benestar i Família</i>	35.337	35.337	0	100,0
	<i>Pla d'Infraestructures de Justícia</i>	14.799	10.799	(4.000)	73,0
	D'organismes autònoms, administratius, comercials i financers	78.718	82.621	3.903	105,0
	<i>De l'Agència Catalana de l'Aigua (indirectes)</i>	588	516	(72)	87,8
	<i>Del Servei Català de la Salut</i>	5.104	9.079	3.975	177,9
	<i>Del Pla d'Infraestructures del Servei Català de la Salut</i>	30.220	30.220	0	100,0
	<i>De Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya</i>	42.806	42.806	0	100,0
	D'empreses	1.661	233	1.428	14,0
	<i>De Gramepark</i>	386	233	153	60,4
	<i>De RENFE</i>	1.275	0	1.275	0,0
Capítol 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	8.639	8.639	0	100,0
	Ampliacions de capital	8.639	8.639	0	100,0
Capítol 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	197.055	152.716	(44.338)	77,5
	Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a llarg termini	116.060	138.900	22.840	119,7
	Per finançament d'obres	116.060	138.900	22.840	119,7
	Altres variacions de passius financers a llarg termini	80.995	13.816	(67.178)	17,1
	TOTAL RECURSOS	1.006.769	960.483	(46.286)	95,4

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 1/2009

PRESSUPOST DE CAPITAL 2004		Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats/ obligacions reconegudes (B)	Desvia- cions (B-A)	Grau de compliment (B×100/A)
Capítol 6	DOTACIONS				
	INVERSIONS REALS	801.465	818.832	17.367	102,2
	Inversions en edificis i altres construccions per mandat	293.796	317.864	24.068	108,2
	Per construcció d'obres de Justícia	6.909	15.086	8.177	218,4
	Per construcció d'obres d'Ensenyament	190.359	212.598	22.239	111,7
	Per construcció d'obres d'Interior	21.492	24.840	3.348	115,6
	Per construcció d'obres de Benestar i Família	34.369	34.175	(194)	99,4
	Per construcció d'obres de Presidència	8.918	5.903	(3.015)	66,2
	Per construcció d'obres d'Economia i Finances	1.554	1.072	(482)	69,0
	Per construcció d'obres del Servei Català de la Salut	30.195	24.190	(6.005)	80,1
	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge	1.561	969	(592)	62,1
	Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge per GISA	1.561	969	(592)	62,1
	Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat	478.476	472.966	(5.510)	98,9
	Per construcció d'obres de DPTOP	475.021	471.280	(3.741)	99,2
	Per construcció d'obres de l'ACA	1.129	270	(859)	23,9
	Per construcció d'obres de Gramepark	1.081	949	(132)	87,8
	Per construcció d'obres de RENFE	1.245	396	(849)	31,8
	Per construcció d'obres del Consorci Port de Mataró	0	71	71	n/s
	Despeses d'establiment i formalització de deutes per mandat	27.632	27.033	(599)	97,8
	Per despeses financeres DPTOP	13.153	8.300	(4.853)	63,1
	Per despeses financeres d'Ensenyament	8.069	6.227	(1.842)	77,2
	Per despeses financeres d'Interior	166	160	(6)	96,4
	Per despeses financeres Benestar i Família	359	258	(101)	71,9
	Per despeses financeres Presidència	691	490	(201)	70,9
	Per despeses financeres Justícia	0	(8)	(8)	-
	Per despeses financeres Servei Català de la Salut	0	9	9	-
	Per despeses financeres Economia i Finances	0	(25)	(25)	-
	Per despeses financeres Consorci del Port de Portbou	0	32	32	-
	Per despeses financeres del Pla d'Infraestruct. Benestar i Família	741	1.134	393	153,0
	Per despeses financeres del Pla d'Infraestruct. d'Ensenyament	2.872	7.331	4.459	255,3
	Per despeses financeres del Pla d'Infraestruct. Servei Català de Salut	716	1.098	382	153,4
	Per despeses financeres del Pla d'Infraestructures d'Interior	166	1.261	1.095	759,6
	Per despeses financeres del Pla d'Infraestructures de Justícia	699	766	67	109,6
Capítol 8	VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	86.514	22.284	(64.230)	25,8
	Variació del capital circulant	86.514	22.284	(64.230)	25,8
Capítol 9	VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	118.790	119.367	577	100,5
	Amortització de préstecs i bestretes a llarg termini	118.790	119.367	577	100,5
	Fora del sector públic	115.673	115.673	0	100,0
	Amortització crèdits bancaris	107.033	107.033	0	100,0
	Amortització préstec TABASA	8.640	8.640	0	100,0
	Devolució d'aportacions	3.117	3.694	577	118,5
	De l'Agència Catalana de l'Aigua	3.117	3.694	577	118,5
	TOTAL DOTACIONS	1.006.769	960.483	(46.286)	95,4

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

En conjunt, en el Pressupost de capital de GISA es van preveure 1.006,77 M€ de Recursos i de Dotacions i se n'han liquidat 960,48 M€, el que suposa un grau d'execució d'un 95,4%. La disminució en els recursos ha estat deguda principalment a la variació dels passius financers (es liquiden amb una desviació de 44,34 M€), mentre que per a les dotacions la variació respecte al pressupostat és deguda a la variació dels actius financers (presenta una desviació de 64,23 M€) compensada en part per la major realització d'inversions respecte de les previstes (presenten una desviació de 17,37 M€).

La societat liquida correctament el Pressupost de capital, les principals desviacions del qual, per capítols, dins els Recursos i les Dotacions, respectivament, són les següents:

Recursos

a) Capítol 6, Alienació d'inversions reals: s'ha rebut el 99,9% de les aportacions pressupostades. Tot i això, de forma individualitzada es produeixen desviacions, encara que es compensen unes amb altres. La principal causa de les desviacions que es produeixen són els traspassos d'una part de les aportacions d'un any al següent, d'acord amb les instruccions de la Direcció General de Pressupostos. Aquests traspassos es reflecteixen de forma correcta en la Liquidació del pressupost. Les principals desviacions són les següents:

- Aportacions del Departament d'Ensenyament: s'han rebut 13,42 M€ més respecte de la xifra prevista; d'una banda, la causa del cobrament dels crèdits pendents de l'exercici 2003 per 24,22 M€, d'acord amb la comunicació de la Direcció General de Pressupostos del 3 de març de 2004 (vegeu Informe 18/2006 de l'any 2003) i, de l'altra banda, de signe contrari, pel traspàs de crèdits del 2004 al 2005 per import de 10,80 M€, d'acord amb la comunicació de la Direcció General de Pressupostos del 21 de març de 2005.⁶
- Aportacions del Departament d'Interior: s'han liquidat 8,23 M€ de més respecte del que s'havia pressupostat per les causes següents:

6. A finals del trimestre següent al de tancament de l'exercici, la Direcció General de Pressupostos envia a GISA una comunicació on es resumeix la situació de les aportacions que la Generalitat havia de realitzar aquell any. La comunicació del 21 de març de 2005 indica els imports ja pagats abans de 31 de desembre i, per la resta, els imports que s'han de pagar abans del 31 de març i els que es traspassen al pressupost de l'exercici 2005. Aquests últims són els següents:

Departament d'Ensenyament	10,80 M€
Departament d'Interior	7,50 M€
Pla d'Infraestructures d'Ensenyament	23,88 M€
Pla d'Infraestructures de Justícia	4,00 M€
Total traspasat al pressupost 2005	46,18 M€

- Traspàs de crèdits de l'exercici 2003 a l'exercici 2004 per 3,00 M€, d'acord amb la comunicació de la Direcció General de Pressupostos del 3 de març de 2004.
- Augment d'1,43 M€ produït com a conseqüència que en el pressupost del Departament d'Interior, aprovat per Llei de pressupostos, es va aprovar en la partida 610.3700 del capítol 6, Inversions reals, la quantitat de 13,09 M€ per obres d'infraestructura que havia de realitzar GISA, en comptes dels 11,66 M€ aprovats en el pressupost de GISA. Finalment, el Departament d'Interior ha liquidat l'import de 13,09 M€, és a dir, 1,43 M€ més que l'import inclòs en el pressupost de GISA,
- Increments aprovats pels acords de Govern del 19 d'octubre de 2004 (3,80 M€), del 30 de novembre de 2004 (5,00 M€), i del 14 de desembre de 2004 (2,50 M€).

Tots aquests increments es compensen amb el traspàs de crèdits de l'exercici 2004 a l'exercici 2005 per 7,50 M€, d'acord amb la comunicació de la Direcció General de Pressupostos del 21 de març de 2005.⁵

- Aportacions del Departament de Benestar i Família: la liquidació superior en 1,08 M€ respecte del que estava previst és també a causa del cobrament dels crèdits pendents de l'exercici 2003, d'acord amb la comunicació de la Direcció General de Pressupostos, del 3 de març de 2004.
- Aportacions del Departament de Presidència: la liquidació superior en 1,65 M€ és deguda al cobrament d'1,00 M€ de crèdits pendents de l'exercici 2003, segons comunicació de la Direcció General de Pressupostos del 3 de març de 2004, i al cobrament de 0,65 M€ addicionals previstos, a més de l'1,00 M€ anterior traspassats de l'exercici 2003.
- Aportacions del Pla d'Infraestructures d'Ensenyament i de Justícia: la liquidació per sota del pressupostat en 23,88 M€ i 4,00 M€, respectivament, és deguda al traspàs de crèdits de l'exercici 2004 a l'exercici 2005, d'acord amb la comunicació de la Direcció General de Pressupostos, del 21 de març de 2005, per 23,88 M€ i 4,00 M€, respectivament.
- Aportacions del Servei Català de la Salut: es liquiden 3,98 M€ de més per l'increment d'aportacions acordat pel Govern el 2 de novembre de 2004, per finançar noves actuacions encarregades, en concret nou CAP nous i una ampliació, un consultori i reformes en el Centre Sanitari Vall d'Hebron. Aquestes noves actuacions ascendeixen a 30,66 M€, dels quals 3,98 M€ es finançaran el 2004; 10,00 M€, el 2005 i 16,68 M€, el 2006, segons l'esmentat acord. Els principals nous CAPs encarregats són el de Roger de Flor a Barcelona (4,80 M€), el de Martorell (4,24 M€), el de Sant Feliu de Guíxols (2,83 M€) i el de la Rambla de Sabadell (2,70 M€).

- Aportacions Gramepark:⁷ les aportacions de Gramepark es produeixen d'acord amb el ritme de certificacions de l'obra; aquest any s'ha produït una desviació de 0,15 M€ respecte al que estava previst. En concret, l'obra que s'executa és la d'un aparcament soterrat per sota de l'estació de Fondo de la línia 9, a Santa Coloma de Gramenet.
 - Aportacions de RENFE: no s'ha liquidat cap import del que s'havia previst, i l'import previst resta pendent de cobrar en l'exercici 2005.
- b) Capítol 9, Variació de passius financers: dels 197,06 M€ previstos, s'han liquidat 152,72 M€. Les desviacions es produeixen pels motius següents:

Dins d'aquest capítol s'inclouen els préstecs rebuts d'entitats bancàries pel finançament de les obres, i el finançament directe associat a les obres que s'obté mitjançant el crèdit dels contractistes i durant l'exercici 2004, a causa de l'evolució a l'alça de les inversions reals, es va considerar necessari contractar més endeutament amb les entitats bancàries per 22,84 M€ i, pel que fa al finançament directe obtingut de crèdits dels contractistes, es va disposar tan sols de 13,82 M€ dels 80,99 M€ pressupostats.

Aquesta disminució en l'import global de la variació de passius financers respecte de la xifra prevista (44,34 M€) ha provocat un augment de l'actiu circulant.

Dotacions

- a) En el capítol 6, Inversions reals corresponent a les obres executades, s'han liquidat 818,83 M€, el que suposa un 102,2% de compliment de la xifra global pressupostada, que era de 801,47 M€, per un ritme d'execució superior al previst inicialment i per un augment de preus superior al que s'havia anat produint els darrers anys.⁸

Si es fa una anàlisi per articles dins aquest capítol 6, s'observa que la desviació positiva de 24,07 M€ de l'article Inversions en edificis i altres construccions per mandat, es compensa parcialment amb la desviació negativa de 5,51 M€ de l'article corresponent a Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat i, en menor grau, amb els articles corresponents a Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge, i a Despeses d'establiment i formalització de deutes per mandat, que presenten unes desviacions negatives de 0,59 M€ i 0,60 M€, respectivament.

7. Gramepark: Empresa municipal de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet constituïda l'any 1988 per a la creació i gestió d'aparcaments i habitatges públics, i altres serveis a la ciutat.

8. S'ha de tenir en compte que les obres de la línia 9 del metro de Barcelona, iniciades el 2003 han estat executant durant tot l'exercici 2004. Així per l'exercici 2003 es van emetre relacions valorades per obres de la línia 9 per 111,89 M€, mentre que per l'exercici 2004 s'han emès relacions valorades per 190,72 M€, el que suposa un increment del 70,5%. Pel que fa a les certificacions d'obres aquestes incrementen un 0,4% i passen de 787,44 M€ el 2003 a 790,83 M€.

En l'article Inversions en edificis i altres construccions per mandat hi havia una previsió inicial de 293,80 M€ i s'han liquidat 317,86 M€, el que suposa un grau d'execució de la despesa del 108,2%. La desviació positiva de 24,07 M€ és l'efecte net de les següents desviacions:

- En el Departament d'Ensenyament s'havia previst una xifra d'inversions de 190,36 M€ i finalment s'han liquidat 212,60 M€, el que suposa una desviació positiva de 22,24 M€ fruit, d'una banda, de les majors inversions efectuades en diferents actuacions previstes, per 13,25 M€, entre les quals destaca la major execució en les obres de reparació, adequació i millora (RAM) als centres d'ensenyament amb una desviació de 9,66 M€ i, d'altra banda, l'existència de 8,99 M€ de noves actuacions no previstes inicialment, entre elles una actuació d'1,33 M€ per l'execució de les obres d'ampliació i adequació de l'IES Vic.
- En el Departament de Justícia s'havien previst 6,91 M€ i finalment es van liquidar 15,09 M€, el que suposa una desviació positiva de 8,18 M€. La desviació més significativa correspon a unes obres de reforma en els Jutjats d'Olot no previstes inicialment i que han suposat 5,01 M€.
- En el Servei Català de la Salut s'havia previst una inversió de 30,20 M€, de la qual finalment es van liquidar 24,19 M€, el que suposa una desviació de 6,01 M€ generada bàsicament per una execució menor que la prevista en la primera fase de les obres a l'Hospital Prínceps d'Espanya de Bellvitge, on s'havien pressupostat 11,56 M€ però la liquidació va ser finalment de 6,75 M€.

En l'article Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat, les obres previstes eren de 478,48 M€, i s'han executat per 472,97 M€, el que suposa un grau d'execució del 98,9%. La lleugera desviació correspon en gran part a les inversions del Departament de Política Territorial i Obres Públiques, que es van preveure per 475,02 M€ i que s'han liquidat lleugerament per sota (471,28 M€), el que significa un grau d'execució del 99,2%.

L'article Despeses d'establiment i formalització de deutes s'executa en un 97,8%, el que suposa una desviació de 0,6 M€. Tot i que el grau d'execució d'obres ha estat superior al previst inicialment, l'evolució del tipus d'interès a la baixa ha permès una reducció del cost financer de les obres, fet que explica la disminució en l'import liquidat respecte a la xifra prevista.

- b) En el capítol 8, Variació d'actius financers, hi havia una previsió de 86,51 M€ i finalment s'ha liquidat una variació d'actius financers de 22,28 M€, que suposa una desviació de 64,23 M€. Aquest import és el resultat de la variació del capital circulant, net de l'efecte de la liquidació de les inversions reals i les aportacions al seu finançament. La diferència és bàsicament perquè el finançament tant comercial com financer a curt

termini de proveïdors així com altres partides de circulant han estat superiors a les inicialment previstes.⁹

- c) En el capítol 9, Variació de passius financers, hi havia una previsió inicial de 118,79 M€ i es va liquidar per 119,37 M€, i va generar, per tant, una desviació de 0,58 M€. En aquest capítol s'inclouen les amortitzacions dels crèdits bancaris i del préstec pel finançament de les accions de TABASA que, com s'observa, s'han liquidat al 100% en amortitzar-se segons el previst, d'acord amb els quadres d'amortització individualitzats de cadascun dels crèdits. També es registra la devolució d'aportacions de l'ACA, que corresponen a les quantitats rebudes o compromeses per l'ACA com a aportacions a compte de les infraestructures en curs de construcció o acabades. Durant l'exercici 2004 l'import retornat a l'ACA ha estat superior al previst inicialment per 0,58 M€, el que explica la desviació global del capítol 9.

D'acord amb l'anàlisi efectuada s'ha comprovat la correcció de la liquidació del pressupost de GISA corresponent a l'exercici 2004.

3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

3.1. LEGISLACIÓ APLICABLE

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

- a) Que 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'Impost sobre el valor afegit, sigui igual o superior a:
- si es tracta de contractes d'obres, 5.923.624 €.
 - si es tracta de qualssevol dels altres contractes esmentats, 236.945 €.
- b) Que la principal font de finançament dels contractes procedeixi de transferències o aportacions de capital provinents directament o indirectament de les administracions públiques.

9. En l'Actiu cal remarcar l'augment de la partida de Deutors per serveis diversos (recull el reconeixement del deute per part de la Generalitat de Catalunya) que presenta un increment respecte l'exercici 2003 de 70,72 M€ i, en el Passiu la partida d'Altres deutes a curt termini que recull el finançament a curt termini dels contractistes que presenta un increment respecte a l'exercici 2003 de 25,59 M€.

Per a la resta de contractes, és a dir, per als 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 en l'apartat referit a la licitació, i ho fa en el mateix sentit que ho fa el TRLCAP.

3.2. INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ DE GISA DE L'EXERCICI 2004

Per a la realització de la present fiscalització s'han obtingut els llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2004, amb la diferenciació entre contractes d'execució d'obra i contractes d'assistència tècnica. A més, també s'ha obtingut el llistat de les comandes (serveis no relacionats directament amb les obres) tramitades el mateix exercici.

Del llistat de les adjudicacions efectuades el 2004 s'ha fet una distinció entre contractes subjectes i no subjectes a l'article 2.1 del TRLCAP. El resum resultant d'acord amb aquest criteri és el següent:

Tipus de contracte	Concurs	Negociat sense publicitat	Negociat sense publicitat i sols una oferta	Total	Concurs	Negociat sense publicitat	Negociat sense publicitat i sols una oferta	Total
OBRES	Nombre de contractes				% nombre de contractes			
Subjectes 2.1	14	1	4	19	5,6	1,1	2,7	3,9
No subjectes 2.1	237	86	143	466	94,4	98,9	97,3	96,1
Total nombre contractes	251	87	147	485	100,0	100,0	100,0	100,0
	Import d'adjudicació dels contractes				% import d'adjudicació dels contractes			
Subjectes 2.1	392.197	7.430	204.705	604.332	62,3	23,1	85,1	67,0
No subjectes 2.1	237.223	24.683	35.759	297.665	37,7	76,9	14,9	33,0
Total import contractes	629.420	32.113	240.464	901.997	100,0	100,0	100,0	100,0
	Import mitjà dels contractes							
Subjectes 2.1	28.014	7.430	51.176	31.807				
No subjectes 2.1	1.001	287	250	639				
Total import mitjà	2.508	369	1.636	1.860				
ASSISTÈNCIA TÈCNICA	Nombre de contractes				% nombre de contractes			
Subjectes 2.1.	46	3	8	57	23,7	0,3	4,5	3,9
No subjectes 2.1	148	1.073	169	1.390	76,3	99,7	95,5	96,1
Total nombre contractes	194	1.076	177	1.447	100,0	100,0	100,0	100,0
	Import d'adjudicació dels contractes				% import d'adjudicació dels contractes			
Subjectes 2.1	20.437	1.586	10.623	32.646	57,7	7,6	55,9	43,3
No subjectes 2.1	14.969	19.381	8.393	42.743	42,3	92,4	44,1	56,7
Total import contractes	35.406	20.967	19.016	75.389	100,0	100,0	100,0	100,0
	Import mitjà dels contractes							
Subjectes 2.1.	444	529	1.328	573				
No subjectes 2.1	101	18	50	31				
Total import mitjà	183	19	107	52				

Imports en milers d'euros.

Com s'observa, tant per obres com per assistències tècniques, el nombre de contractes que estan subjectes a l'article 2 del TRLCAP és tan sols del 3,9%, mentre que per import, aquests contractes suposen en obres el 67,0% i en assistència tècnica el 43,3%. S'observa doncs, que els contractes subjectes a l'article 2 del TRLCAP són importants quant a l'import global de licitacions de GISA, però es concentren en un nombre poc elevat de contractes. En total, hi ha dinou contractes d'obres i cinquanta-set d'assistència tècnica que ascendeixen a 604,33 M€ i 32,65 M€, respectivament.

Pel que fa als contractes d'obres, dels 485 contractes adjudicats, 269 corresponen a contractes d'execució d'una obra principal i ascendeixen a 807,10 M€, 118 corresponen a contractes d'obres complementàries d'una obra principal, que ascendeixen a 66,53 M€ i, noranta-vuit corresponen a contractes de modificacions d'una obra principal, que ascendeixen a 28,37 M€, el que suposa que, per nombre de contractes, un 45,0% del total corresponen a complementaris i modificacions d'una obra principal, si bé en import suposen tan sols un 10,9% de l'import total adjudicat.

Respecte del procediment emprat en l'adjudicació dels contractes d'obres i d'assistència tècnica, el 68,0% de l'import total dels contractes s'han adjudicat mitjançant el procediment obert i forma de concurs, el 5,4% s'ha adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat i la resta, el 26,6%, s'ha adjudicat per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta. Aquests percentatges varien si s'analitzen de forma separada els contractes d'obres i els d'assistència tècnica, com es detalla a continuació:

- El 69,8% de l'import dels contractes d'obra s'adjudica mitjançant procediment obert per concurs, el 3,5% s'adjudica mitjançant un procediment negociat sense publicitat i, la resta, un 26,7%, s'adjudica per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.
- El 47,0% de l'import dels contractes d'assistència tècnica s'adjudica mitjançant procediment obert i forma de concurs, el 27,8%, mitjançant procediment negociat sense publicitat i el 25,2%, per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

L'evolució en el període 2001-2004 del nombre i import dels contractes, és la següent:

Procediment emprat	Nombre de contractes						
	Any 2001	Any 2002	Variació 2002/2001 %	Any 2003	Variació 2003/2002 %	Any 2004	Variació 2004/2003 %
Concurs	350	415	18,6	683	64,6	445	(34,8)
Negociat sense publicitat	1.093	1.146	4,9	1.514	32,1	1.163	(23,2)
Negociat sense publicitat i una oferta	436	347	(20,4)	606	74,6	324	(46,5)
Total	1.879	1.908	1,5	2.803	46,9	1.932	(31,1)

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 1/2009

Procediment emprat	Import dels contractes						
	Any 2001	Any 2002	Variació 2002/2001 %	Any 2003	Variació 2003/2002 %	Any 2004	Variació 2004/2003 %
Concurs	1.147.478	668.675	(41,7)	2.410.186	260,4	664.826	(72,4)
Negociat sense publicitat	98.565	124.352	26,2	98.972	(20,4)	53.080	(46,4)
Negociat sense publicitat i una oferta	27.592	55.428	100,9	110.619	99,6	259.480	134,6
Total	1.273.635	848.455	(33,4)	2.619.777	208,8	977.386	(62,7)

Imports en milers d'euros.

Com es pot observar, en l'exercici 2004 es produeix una disminució del 31,1% en el nombre de contractes adjudicats (871 contractes menys que en l'any 2003), que suposa una disminució del 62,7% de l'import total adjudicat (de 2.619,78 M€ adjudicats l'any 2003 a 977,39 M€, l'any 2004).

Quant als adjudicataris, durant l'exercici 2004 els més significatius per import acumulat de contractació, tant d'obres com d'assistència tècnica, han estat els següents:

Entitat adjudicatària	Import total per adjudicatari	Import sobre total adjudicacions %	Acumulat sobre total %
UTE TUNEL AEROPORT II (FCC Construcción, SA, Ferroviaria-Agroman, SA, Scrinser, SA, Obrascón Huarte Lain, SA i Copisa, Constructora Pirenaica, SA)	139.119	14,2	14,2
Dragados Obras y Proyectos, SA & Necso Entrecanales Cubiertas, SA & Comsa Empresa Constructora, SA & ACS, Proyectos Obras y Construcciones, SA & Sorigué, SA (UTE)	89.786	9,2	23,4
UTE TRIANGLE LÍNIA 9 (FCC Construcción, SA, Ferroviaria Agroman, SA, Obrascón Huarte Lain, SA, COPISA Constructora Pirenaica, SA, COPCISA, Construcciones y Obras Públicas Civiles, SA)	88.930	9,1	32,5
UTE Intercambiador Sagrera (Isolux Wat, SA, Scrinser, SA, Comsa, Empresa Constructora, SA)	87.136	8,9	41,4
Obrascón Huarte Lain, SA	31.074	3,2	44,6
FCC Construcción, SA	27.535	2,8	47,4
Necso Entrecanales Cubiertas, SA	24.650	2,5	49,9
Comsa, SA	20.414	2,1	52,0
UTE Gorg (Dragados Obras y Proyectos, SA, Necso Entrecanales Cubiertas, SA, ACS, Proyectos Obras y Construcciones, SA, Comsa, SA i Sorigué, SA Unipersonal)	18.878	1,9	53,9
Corsán-Corviam Construcción, SA	17.019	1,7	55,6
Resta d'adjudicatari	432.845	44,4	100,0
Total adjudicacions 2004	977.386		

Import en milers d'euros.

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

Com es pot observar en el quadre, els deu adjudicatari més significatius suposen un 55,6% de l'import total adjudicat durant l'exercici 2004. Tots corresponen a contractes d'execució d'obres: els quatre primers corresponen a contractes d'execució d'obres de la línia 9 del metro de Barcelona, mentre que els sis restants corresponen principalment a obres del metro de Barcelona, pel que fa a les línies 2, 3, 4, i 5 i dels Ferrocarrils de la

Generalitat de Catalunya. També s'inclouen construccions d'instituts d'educació secundària (IES) i centres d'educació infantil i primària (CEIP) i carreteres, tot i que en menor importància.

3.2.1. Contractació general de béns i serveis de l'exercici 2004

Dins la contractació general de béns i serveis de l'exercici 2004 s'inclouen, tant el que GISA anomena comandes, com els que anomena altres contractes. En les comandes s'inclouen totes aquelles compres de béns per a ús intern o recepció de serveis, com ara el servei de missatgeria, el servei de treball temporal, els lloguers de les oficines i les despeses de comunitat, els serveis d'assessoria, els anuncis als diaris oficials, etc. En les altres contractes s'inclouen assistències tècniques mediambientals, llicències de programari, serveis de suport a sistemes, estudis diversos, assistències tècniques diverses a l'oficina tècnica de GISA, assessories jurídiques diverses, etc. En general, s'inclouen conceptes genèrics relatius a l'activitat de GISA, no imputables directament a una obra o projecte concret.

Durant l'any 2004 s'han tramitat set-centes cinc comandes i cent tretze altres contractes, que ascendeixen a 9,41 M€ i 4,03 M€, respectivament, és a dir, 13,44 M€ en total.

La contractació de les comandes es realitza, en línies generals, pel procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta i, en la majoria d'aquests casos, no es formalitza cap contracte. Per contra, en les altres contractes s'utilitza el procediment obert forma de concurs i el procediment negociat sense publicitat, amb ofertes o sense.

Pel que fa a la contractació dels altres contractes, cinc s'han tramitat per procediment obert i forma de concurs i ascendeixen a 0,71 M€, noranta s'han tramitat per procediment negociat sense publicitat i ascendeixen a 2,06 M€ i, els divuit restants s'han adjudicat de forma directa i ascendeixen a 1,26 M€.

L'augment de l'import total de la contractació de béns i serveis respecte de l'exercici 2003 (que ascendia a 3,92 M€) respon, bàsicament, a la inclusió, com a comanda, del pagament a IFERCAT de 5,34 M€ en concepte de comissió d'estructuració de projectes i compromís de finançament corresponent a la signatura del Contracte marc per al finançament de la línia 9 del Ferrocarril Metropolità de Barcelona del 28 d'octubre de 2003, i a la inclusió en l'exercici 2004 dels contractes relacionats amb el suport a la gestió de la ISO 9001 i 14001 pel període 2004-2006 per 0,29 M€ i 0,15 M€, respectivament.

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

Comandes

De les set-centes cinc comandes tramitades durant l'exercici 2004 n'hi ha tres de subjectes a l'article 2 del TRLCAP, que ascendeixen a 5,98 M€. D'altra banda, cinquanta-sis

comandes que ascendeixen a 2,61 M€ són superiors a 12.020 € i, vint-i-tres d'aquestes comandes, que ascendeixen a 1,82 M€, són superiors a 30.051 €. Les 646 comandes restants són inferiors a 12.020 €, ascendeixen a 0,90 M€ i, s'ha vist que es tracta de despeses per a la gestió diària, com ara la contractació del manteniment de màquines, lloguer de places de pàrquing, compra de llicències de programari, servei de correu, lots de Nadal, serveis de neteja i material d'oficina, principalment.

Les deu comandes més significatives per import, que representen un 73,4% del total, són les següents:

Clau llicitació	Descripció	Import comanda	Adjudicació acumulada sobre total adjudicat %	Entitat adjudicatària
022307	Comissió d'Estructuració de Projectes i Compromís de Finançament corresponent a la signatura del Contracte marc per al finançament de la línia 9 del Ferrocarril Metropolità de Barcelona de 28 d'octubre de 2003	5.336	56,71	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
019789	Serveis prestats per REGSA durant l'any 2003, 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 per l'empresa ACCENTURE	358	60,52	Regs de Catalunya, SA
019444	Servei de missatgeria durant l'any 2004	281	63,51	Ser Mensajeros, SCP
019434	Servei de treball temporal durant l'any 2004	262	66,30	Adecco, TT, SA -Empresa de Trabajo Temporal-
022622	Honoraris del període de l'1 novembre de 2004 a 31 d'octubre de 2005, en concepte d'assistència i assessorament sindical als treballadors, en matèria laboral i de prevenció de riscos, d'acord amb la clàusula 4a del conveni entre GISA i aquesta federació	156	67,96	Federació d'Indústries de la Construcció i la Fusta de Comissions Obreres de Catalunya
019673	Anuncis BOE durant l'any 2004	128	69,32	Boletín Oficial del Estado
020514	Lloguer de les oficines de la quarta planta, portes 3a i 4a, situades a Josep Tarradellas, 20-30, pel període de maig de 2004 a abril 2005, i liquidació de comunitat corresponent a l'exercici 2003	105	70,43	Donca, SA
019446	Servei de telecomunicacions durant l'any 2004	95	71,44	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
019676	Anuncis DOGC per l'any 2004	92	72,42	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
020127	Serveis jurídics d'assessoria general de la companyia i Secretaria del Consell d'Administració durant l'any 2004	92	73,40	Roca Junyent Advocats, SL
	Total	6.905		

Imports en milers d'euros, IVA inclòs.

Font: Extret dels llistats de contractació facilitats per GISA per a l'exercici 2004.

Igual que en l'exercici 2003, apareixen els serveis prestats per REGSA a GISA, els serveis de missatgeria, serveis de treball temporal, el servei de telecomunicacions, els anuncis al BOE i al DOGC, els serveis jurídics d'assessoria i el lloguer de les oficines de GISA. A més, en aquest exercici s'inclou també la comissió pagada per GISA a IFERCAT per 5,34 M€, d'acord amb el conveni signat entre ambdues societats el 29 de desembre de 2004. Aquesta comissió no és pròpiament una comanda.

Altres contractes

Pel que fa als cent tretze altres contractes tramitats durant l'exercici, n'hi ha un subjecte a l'article 2 del TRLCAP tramitat mitjançant procediment negociat sense publicitat i sense sol·licitud d'ofertes.

De la resta, hi ha cinc contractes tramitats mitjançant procediment obert i forma de concurs, noranta tramitats per procediment negociat sense publicitat, i disset adjudicats de forma directa.

Dels noranta contractes tramitats per procediment negociat sense publicitat, n'hi ha tres de superiors a 30.051 €, mentre que la resta són d'importos inferiors.

Pel que fa als divuit contractes tramitats per procediment negociat sense publicitat i sense ofertes, n'hi ha catorze de superiors a 12.020 € i, d'aquests, vuit són superiors a 30.051 €.

Per tant, atenent al seu import, en noranta-sis dels cent tretze altres contractes s'utilitza el procediment previst en la normativa de contractació.

Els cinc altres contractes més significatius per import d'adjudicació, que representen un 26,4 % del total, són els següents:

Clau licitació	Descripció	Procediment d'adjudicació	Import adjudicació Contracte	Adjudicació acumulada sobre total adjudicat %	Entitat adjudicatària
019595	Suport a la Direcció General d'Obra Civil per a la supervisió de 344 projectes "Estat de dimensions i de característiques de l'obra executada EDC" d'obra civil de GISA	Directe (vegeu la nota 10 a peu de pàgina)	303	7,5	Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya
019079	Suport a la gestió mediambiental ISO 14001 de GISA REGSA 2004-2006	Concurs	261	14,0	Macbrabant, SL
021813	Anàlisi de coherència de projectes executius d'edificació de GISA. Metodologia i valoració	Directe	213	19,3	Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya
020936	Renovació del manteniment i suport del sistema informàtic TCQ 2000 per al període de l'1.9.2004 al 31.7.2005	Directe	159	23,2	Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya
020479	Suport tècnic per desenvolupar l'anàlisi de coherència de diferents projectes gestionats per la Gerència d'Accions Integrals	Directe	127	26,4	Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya
	Total		1.063		

Imports en milers d'euros, IVA inclòs.

Font: Extret dels llistats de contractació facilitats per GISA per a l'exercici 2004.

Els cinc contractes més significatius per import corresponen principalment a tasques de suport a la direcció d'obra, a la gestió mediambiental de la ISO 14001, i a la renovació del

10. Directe: negociat sense publicitat amb una sola oferta.

manteniment i suport del sistema informàtic. Com es pot observar, hi ha una clara concentració quant a l'adjudicatari, ja que en quatre dels cinc contractes més significatius és l'Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya (ITEC). De fet, dels divuit contractes adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat de forma directa, setze han estat adjudicats a aquest Institut i ascendeixen a 1,20 M€.

L'ITEC és l'empresa que ha elaborat el programa TCQ 2000, que GISA utilitza per elaborar i valorar els processos constructius en les obres. El gener de 1997, GISA i l'ITEC van signar un conveni de col·laboració per al desenvolupament de la nova aplicació informàtica anomenada TCQ 2000 i, també, per a la seva explotació i manteniment, establint una vigència inicial de quatre anys prorrogables. Des de llavors, s'han anat adjudicant a l'ITEC tots els treballs relacionats amb l'anàlisi, l'estudi o la supervisió de tasques prèvies o relacionades amb les licitacions i les valoracions d'ofertes presentades en les licitacions; es veia la necessitat que l'ITEC fes aquest tipus de treballs, perquè alhora, millorava el programa i perfeccionava l'aplicació incorporant totes les novetats que apareguessin en el camp dels sistemes constructius.

3.3. MOSTRA ANALITZADA DE L'EXERCICI 2004

Les mostres s'han obtingut a partir dels llistats de contractes adjudicats per GISA durant l'exercici 2004, amb la diferenciació entre els contractes d'obra i els d'assistència tècnica. També s'han classificat els contractes en funció de la seva subjecció o no a l'article 2 del TRLCAP. Així mateix, es fa una distinció entre els contractes segons els procediments emprats (procediment obert forma de concurs, negociat sense publicitat, negociat sense publicitat amb una sola oferta). A més, pel cas específic de les obres es fa la distinció per tipus de treball (d'obra principal, de complementàries i de modificacions d'obres). Així, s'han seleccionat els expedients de forma aleatòria, un cop estratificada la població segons aquests criteris i segons l'import, i s'han obtingut cobertures superiors al 30% en els grups de major risc. El nombre d'expedients i la cobertura obtinguda, es mostren a continuació.

	MOSTRA SELECCIONADA OBRES		
	Subjectes 2.1.	No subjectes 2.1.	Total
	Nombre de contractes		
Concurs	2	4	6
Negociat sense publicitat	1	5	6
Negociat sense publicitat i una oferta	1	7	8
	4	16	20
	Import dels contractes seleccionats		
Concurs	226.254	17.880	244.134
Negociat sense publicitat	7.430	10.150	17.580
Negociat sense publicitat i una oferta	89.786	11.795	101.581
	323.470	39.825	363.295
	% de la mostra seleccionada sobre el total		
Concurs	57,7	7,5	38,8
Negociat sense publicitat	100,0	41,1	54,7
Negociat sense publicitat i una oferta	43,9	33,0	42,2
	53,5	13,4	40,3

Imports dels contractes en milers d'euros.

	MOSTRA SELECCIONADA ASSISTÈNCIA TÈCNICA		
	Subjectes 2.1.	No subjectes 2.1.	Total
	Nombre de contractes		
Concurs	1	2	3
Negociat sense publicitat	2	8	10
Negociat sense publicitat i una oferta	3	4	7
	6	14	20
	Import dels contractes seleccionats		
Concurs	2.633	362	2.995
Negociat sense publicitat	1.222	323	1.545
Negociat sense publicitat i una oferta	9.132	802	9.934
	12.987	1.487	14.474
	% de la mostra seleccionada sobre el total		
Concurs	12,9	2,4	8,5
Negociat sense publicitat	77,0	1,7	7,4
Negociat sense publicitat i una oferta	86,0	9,6	52,2
	39,8	3,5	19,2

Imports dels contractes en milers d'euros.

	TOTAL MOSTRA SELECCIONADA OBRES I ASSISTÈNCIA TÈCNICA		
	Subjectes 2.1.	No subjectes 2.1.	Total
	Nombre de contractes		
Concurs	3	6	9
Negociat sense publicitat	3	13	16
Negociat sense publicitat i una oferta	4	11	15
	10	30	40
	Import dels contractes seleccionats		
Concurs	228.887	18.242	247.129
Negociat sense publicitat	8.652	10.473	19.125
Negociat sense publicitat i una oferta	98.918	12.597	111.515
	336.457	41.312	377.769
	% de la mostra seleccionada sobre el total		
Concurs	55,5	1,2	37,2
Negociat sense publicitat	96,0	3,5	36,0
Negociat sense publicitat i una oferta	45,9	22,5	43,0
	52,8	4,3	38,7

Imports dels contractes en milers d'euros.

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

Obres subjectes 2.1

Clau licitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
Concurs públic				
019087	4.03.2004	Execució de les obres del projecte constructiu de la L9 del metro de Barcelona Tram 1r aeroport - Parc Logístic. Subtram: terminal entre pistes - PK 4+500. Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.6A1.A	139.119	UTE TUNEL AEROPORT II (FCC Construcció, SA, Ferrovia- Agroman, SA, Scrinser, SA, Obrascón Huarte Lain, SA i Copisa, Constructora Pirenaica, SA)
019933	10.6.2004	Execució de les obres del projecte constructiu de l'intercanviador de Sagrera Meridiana de la L9 del metro de Barcelona. Clau: TM-00509.7	87.135	UTE Intercanviador Sagrera (Isolux Wat, SA, Scrinser, SA, Comsa, Empresa Constructora, SA)

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 1/2009

Clau licitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
Negociat sense publicitat				
021806	16.12.2004	Execució de les obres de nova construcció de la Comissaria dels Mossos d'Esquadra a Sants-Montjuïc, districte de Sants-Montjuïc a Barcelona. Clau: CBB-04362.	7.430	Copcisa, SA
Negociat sense publicitat i sols una oferta				
019969	25.3.2004	Execució de les obres del projecte constructiu de la L9 de metro de Barcelona. Subtram Sagrera - Pou tune-ladora (zona final Sagrera TAV - Bon Pastor). Infra-estructura i estacions. Clau: TM-00509.8.	89.786	Dragados Obras y Proyectos, SA & Necso Entrecanales Cubiertas, SA & Comsa Empresa Constructora, SA & ACS, Proyectos Obras y Construcciones, SA & Sorigué, SA (UTE)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2004.

Obres no subjectes 2.1

Clau licitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
Concurs				
Obra principal				
019326	22.4.2004	Execució de les obres de millora local. Millora de traçat. Millora de revolts i reforçament del paviment. Carretera L-303, PK 9+000 al PK 20+120. Tram: Intersecció amb la L-310 - Agramunt. Clau: ML-02025.2	5.297	Ploder, SA
019470	22.4.2004	Execució de les obres de millora local. Variant puntual. Supressió del pas a nivell a Sant Jordi Desvallès. Carretera GI-633, PK 6+000 al 9+700. Tram: Sant Jordi Desvallès. Clau: MG-99254	5.102	Construccions Rubau, SA
Obra complementària				
020975	28.10.2004	Execució de les obres del projecte complementari núm. 3 de documentació clínica i cafeteria a l'Hospital Prínceps d'Espanya de la Ciutat Sanitària i Universitària de Bellvitge, a l'Hospitalet de Llobregat. Clau: HBB-00394.1-C3	4.602	Corsán-Corviam Construcción, SA
019803	27.5.2004	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2 del projecte d'instal·lacions de l'estació de Martorell Central del desdoblament de via entre el Baixador del Palau i l'estació de Martorell Vila i Martorell Enllaç dels FGC. Clau: TF-99459-C2	2.879	Emte, SA
Negociat sense publicitat				
Obra principal				
021807	16.12.2004	Execució de les obres de nova construcció de la Comissaria dels Mossos d'Esquadra a Gràcia, districte de Gràcia a Barcelona. Clau: CBB-04364.	3.872	Construcciones Pai, SA
019421	29.1.2004	Execució de les obres d'ampliació de la Comissaria de la Policia de la Generalitat - Mossos d'Esquadra a Igualada. Clau: CIB-03564.	2.570	Empresa Constructora Familiar, SA
020619	22.6.2004	Execució de les obres RAM 2004 a la Delegació Territorial de Girona 17. Clau: XMG-04299.	290	Miquel Costa, SA

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 1/2009

Clau licitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
Obra complementària				
020123	22.4.2004	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 a l'ESMUC (Escola Superior de Música de Catalunya) de Barcelona (Barcelonès). Clau: ANB-99352.2-C1.	2.385	FCC Construcción, SA
019967	25.3.2004	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2 de desviament de serveis i obres d'urbanització complementàries a les obres d'ampliació de l'Hospital Prínceps d'Espanya de la Ciutat Sanitària i Universitària de Bellvitge, a l'Hospitalet de Llobregat. Clau: HBB-00394.1-C2.	1.033	Obrascón Huarte Lain, SA
Negociat sense publicitat i una oferta				
Obra complementària				
021980	23.12.2004	Execució de les obres del projecte complementari núm. 4 de rampa de vianants i obres complementàries a Martorell Central. Clau: TF-99459-C4.	5.864	FCC Construcción, SA & Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA (UTE)
019637	26.2.2004	Execució de les obres del projecte complementari núm. 4 de Galeria de Serveis i Estació Transformadora a l'edifici de Sant Honorat de Barcelona. Clau: GPE-99429-C4.	1.971	Construcciones, Materiales y Pavimentos, SA
020500	27.5.2004	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2 d'adequació d'instal·lacions i espai entre mur i tanca, passos de comunicació entre centres i millora dels sistemes de seguretat al mòdul de règim tancat del Centre Penitenciari Quatre Camins. Clau: JNP-02595-C2.	1.240	Copisa, Constructora Pirenaica, SA
021350	28.10.2004	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2 de millora local. Obres complementàries a la carretera GIV-6216, PK 9+030 al PK 11+267 i PK 14+121 al PK 16+900. Tram: Sant Pere Pescador - Castelló d'Empúries. Clau: XG-99093-C2.	185	Rubau Tarrés, SA
020517	27.5.2004	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 de millora local. Variant puntual. Obres complementàries a la millora de traçat. Carretera B-431, PK 50+300 al PK 50+400 i del PK 51+000 al PK 51+250. Tram: Avinyó. Clau: MB-00118.2-C1.	164	Excavaciones y Construcciones Benjumea, SA
Modificacions d'obres				
020179	20.4.2004	Execució de les obres del projecte modificat núm. 2 d'infraestructura del metro lleuger a Trinitat Nova, Torre Baró - Vallbona, Ciutat Meridiana, Can Cuiàs. Clau: TM-99313.1-M2.	1.963	FCC Construcción, SA & Isolux Wat, SA (UTE)
021661	24.11.2004	Execució de les obres del projecte modificat núm. 1 de millora general. Carretera C-59, PK 3+114 al PK 10+220. Variant de Palau-solità i Plegamans. Tram: Santa Perpètua de Mogoda - Palau-solità i Plegamans. Clau: AB-95017-M1.	408	Construccions Rubau & Comapa (UTE)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2004.

Assistència tècnica subjecta 2.1

Clau llicitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
Concurs públic				
020530	31.8.2004	Direcció de les obres del projecte constructiu de l'intercanviador de Sagrera Meridiana de la L9 del metro de Barcelona. Clau: TM-00509.7	2.633	Europrincipia Consultores Asociados, SL, Idom Ingeniería i Sistemas, SA, Técnica y Proyectos, SA, Intercambiador Meridiana, UTE, Ley 18/1982 del 26 de mayo
Negociat sense publicitat				
020184	19.5.2004	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, l'estudi de seguretat i salut, l'estudi geotècnic i el projecte d'activitats per a llicència ambiental i posterior Direcció de les obres de nova construcció d'una Comissaria en el Districte de Sant Andreu, de Barcelona. Clau: CBB-04361.	632	Josep Benedito i Rovira
020183	19.5.2004	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, l'estudi de seguretat i salut, l'estudi geotècnic i el projecte d'activitats per a llicència ambiental i posterior Direcció de les obres de nova construcció d'una Comissaria en el Districte d'Horta-Guinardó, de Barcelona. Clau: CBB-04363.	590	Robert Terradas Muntañola & Esteve Terradas Muntañola (UTE)
Negociat sense publicitat i sols una oferta				
021215	23.9.2004	Assistència tècnica per a la redacció de la modificació del projecte de Nova construcció de la Ciutat de la Justícia de Barcelona i l'Hospitalet de Llobregat. Clau: JJB-00510.	5.336	David Chipperfield Architects y B720 Arquitectura, SL, Ciudad Judicial UTE Ley 18/1982
019991	25.3.2004	Direcció conjunta de les Obres de la línia 9 de metro de Barcelona. Subtram Sagrera - Pou Tuneladora (zona final Sagrera TAV - Bon Pastor). Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.8 i de la línia 9 de Metro de Barcelona. Accés al Triangle Ferroviari. Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.9	2.783	Payma Cotas, SAU
020866	22.7.2004	Direcció de les obres de la nova construcció del Centre Penitenciari Brians-2 a Sant Esteve de Sesrovires. Clau: JNP-99285.2.	1.013	UTE CAN BRIANS (Dragados, Obras y Proyectos, SA, Proinosa, Promoción e Ingeniería de Obras, SA, Construcciones Pai, SA)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2004.

Assistència tècnica no subjecta 2.1

Clau llicitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
Concurs públic				
021002	23.9.2004	Assistència tècnica per a la realització de l'estudi geològic i geotècnic del projecte constructiu de la L9 del metro de Barcelona. Tram 2n. Parc Logístic – Zona Universitària. Clau: E1-TM-00509.5	185	Investigación Técnica y Calidad, SA
020775	23.9.2004	Assistència tècnica per a la redacció de l'estudi d'impacte ambiental de millora general. Desdoblament de l'Eix Transversal. Carretera C-25, PK 87+700 al PK 132+300. Tram: Les Oluges - Manresa. Clau: IA-DC-04092	177	Entorn, SL Ingeniería i Serveis

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 1/2009

Clau licitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
Negociat sense publicitat				
020185	19.5.2004	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, l'estudi de seguretat i salut, l'estudi geotècnic i el projecte d'activitats per a llicència ambiental i posterior direcció de les obres de nova construcció d'una Comissaria en el Districte de Gràcia, de Barcelona. Clau: CBB-04364.	191	Humbert Costas Tordera
019781	8.3.2004	Assistència tècnica per a la redacció del projecte complementari núm. 1 i posterior Direcció de les obres d'adequació i reforma de tres plantes per a dotar de noves aules a l'Escola de Policia de Catalunya a Mollet del Vallès. Clau: EMB-02663.3-C1.	30	Auditorías e Ingenierías, SA
019958	25.3.2004	Direcció d'Execució de les obres de remodelació a la planta 7a de l'Àrea Maternoinfantil de l'Hospital Universitari Vall d'Hebron, de Barcelona. Clau: HHB-02680.	29	Miquel Milian Barreda
020506	27.5.2004	Direcció d'Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 a l'IES Cavall Bernat de Terrassa (Vallès Occidental). Clau: IAV-99418-C1.	29	Catalana D'Enginyeria, SA
020715	22.6.2004	Assistència tècnica per a la redacció de l'estudi de la repercussió de l'execució de la línia 5 en l'Hospital de Sant Rafael. Danys existents i assentaments previstos. Clau: E3-TM-99500.1A.	21	Cotca, SA
019871	25.3.2004	Comprovació de l'estructura de l'estació de Vall d'Hebron davant els possibles assentaments durant l'execució de la prolongació de la línia 5 de FMB. Clau: TM-99500.	11	Cotca, SA
019870	25.3.2004	Anàlisi d'estabilització i proposta de reparació de les cotxeres de Sant Genís de Barcelona. Clau: TM. 99500.1A	7	Cotca, SA
021178	23.9.2004	Assistència tècnica per als treballs de seguiment dels danys en les cotxeres de Sant Genís i l'estació de Vall d'Hebron pel pas de la línia 5 de FMB. Clau: TM-99500.1A	5	Cotca, SA
Negociat sense publicitat i sols una oferta				
019511	26.2.2004	Assistència tècnica per a l'ampliació de la redacció del projecte executiu d'ampliació de l'IES Frederic Martí Carreras de Palafrugell (Baix Empordà). Clau: IAG-02506.	232	Josep Roman Domènech i Barreneche
020100	22.4.2004	Assistència tècnica per a la redacció de l'estudi informatiu de millora general. Nova carretera. Eix del Llobregat. Carretera C-16 del PK 82+500 al PK 91+000. Enllaç Puig-reig nord a l'enllaç Gironella nord. Tram: Puig-reig - Gironella. Clau: EI-NB-99246.3-A1.	215	Auditorías e Ingenierías, SA & Ginpro, SA & Equip Tècnic Santandreu, SA (UTE)
021682	25.11.2004	Assistència tècnica per a l'ampliació de la redacció del projecte de reforma i ampliació de l'IES Serrallarga de Blanes (Selva). Clau: IAG-02727.	195	Rafael Antonio de Cáceres Zurita
019986	25.3.2004	Assistència tècnica per a la redacció de l'estudi informatiu de millora general. Nova carretera Vic-Olot. Tram: Boca nord Túnel de Bracons - Sant Esteve d'en Bas. Clau: EI-NB-9679.2-A1.	160	Auditorías e Ingenierías, SA, Geocontrol, SA, Equip Tècnic Santandreu, SA, UTE,

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2004.

3.4. RESULTATS DE LA REVISIÓ

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

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

Dels expedients subjectes a l'article 2 del TRLCAP, se n'han analitzat deu (quatre d'execució d'obres i sis d'assistència tècnica), que en total ascendeixen a 336,46 M€ (52,8% sobre el total, en import). Pel que fa al tipus de procediment emprat quant a la licitació, en tres dels expedients seleccionats s'ha emprat un procediment obert i forma de concurs, en tres s'ha emprat un procediment negociat sense publicitat i els quatre restants s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Les observacions resultants respecte d'aquests expedients són les següents:

- Plec de bases:
 - En els expedients tramitats per procediment obert i forma de concurs, i aquells tramitats per procediment negociat sense publicitat però amb utilització de Plec de bases (en concret, els contractes amb clau de licitació 019087, 019933, 020530, 021806, 020184 i 020183), el criteri de valoració econòmica de les ofertes inclou uns paràmetres que, finalment, per la seva quantificació valorativa, són objecte de comparació amb els preus mitjans. Això fa que no s'asseguri que l'oferta més econòmica obtingui la millor puntuació. La normativa comunitària és molt clara en aquest aspecte: cal que tota valoració del preu com a criteri d'adjudicació atorgui la major puntuació a l'oferta més econòmica i només a aquesta. Malgrat que els Plecs de bases han estat modificats pel Consell d'Administració del 29 de gener de 2004 (pel cas de les obres) i pel del 22 de juny de 2004 (pel cas de les consultories i assistències) modificant els criteris de valoració de les ofertes als efectes d'adaptar-los a l'evolució interpretativa de la normativa comunitària, aquestes modificacions no assegurin la màxima puntuació a l'oferta més econòmica i només a aquesta, sinó que iguala la màxima puntuació de les ofertes entre la mitjana i la més econòmica. Per tant cal que es doni la màxima valoració a l'oferta més econòmica i només a aquesta.
 - Dins dels criteris de valoració de l'oferta tècnica amb la seva corresponent puntuació, es defineixen subcriteris respecte dels quals no s'especifica la puntuació; en canvi aquests subcriteris sí que són objecte de puntuació en l'informe de valoració. La puntuació dels subcriteris hauria d'estar també explicitada en el Plec de bases.

- En els expedients 020530, 020184 i 020183, tot i que per acord del Consell d'Administració de GISA del 27 de febrer de 2003 es van modificar els plecs de bases amb l'exclusió del criteri de l'experiència en anteriors obres efectuades per GISA i/o REGSA o en obres similars en la valoració de les ofertes, s'ha vist que encara s'ha aplicat aquest criteri.

S'ha de recordar que la normativa comunitària no permet la consideració d'aquest criteri en el moment de valoració de les ofertes.

- En quant als contractes adjudicats per procediment negociat sense publicitat, en general no hi ha el Plec de bases previst per la normativa. Tot i això, pel que fa als expedients 021806, 020184 i 020183 corresponents tots ells al pla per al desplegament de les comissaries dels mossos d'esquadra, s'ha vist que n'hi ha.
- Anuncis de notificació de l'adjudicació:

En sis dels deu expedients revisats (claus d'adjudicació 020530, 021806, 020184, 020183, 019969 i 019991), l'anunci de l'adjudicació s'ha publicat en el DOGC fora de termini. A més, en l'expedient 020530 l'anunci al BOE i al DOUE s'ha enviat cinquanta dies després de la data d'adjudicació, en comptes dels quaranta-vuit dies previstos en l'article 93 del TRLCAP. Cal afegir que per l'expedient 020866, adjudicat incorrectament de forma directa tal com s'explica en l'epígraf 3.4.1.1 següent, tampoc no s'ha complert aquest tràmit.

- Signatura dels contractes:

En quatre dels contractes revisats (claus d'adjudicació 019087, 020530, 019969 i 020866), els contractes estan signats amb demora (mitjana de 156 dies) a parer de la Sindicatura, respecte de la data de notificació de l'adjudicatari.

- Fiança definitiva:

En tres dels deu expedients analitzats (claus d'adjudicació 019087, 019933, 019969), 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 contracten obres amb uns pressupostos molt elevats i creuen 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 per import superior a 12,02M€	20%

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.

- Assegurança en els expedients d'obra:

En dos dels expedients analitzats (clau d'adjudicació 019087 i 019933) l'inici de la vigència de la pòlissa és posterior a l'inici de l'obra segons l'acta de replanteig. En l'expedient 019933, segons el gerent d'obra, l'obra va començar amb retard respecte la data de l'acta de replanteig, i l'assegurança cobreix des de la data real de l'inici de l'obra, fet que no es pot verificar.

- Replanteig del projecte:

En dos dels quatre contractes d'obra, s'ha fet la comprovació del replanteig en la data consignada en el contracte, que no supera el mes des de la data de signatura del contracte.

Com a incidència, cal assenyalar que en el contracte corresponent a la clau 019087, han passat cent quinze dies des de la seva signatura, i el contracte no indicava de forma expressa la data per a realitzar la comprovació del replanteig.

Per últim, cal assenyalar també que en el contracte corresponent a la clau 019969, tampoc s'indicava la data límit per a realitzar la comprovació del replanteig, tot i que s'ha fet abans d'un mes des de la signatura del contracte.

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

GISA no fa acta de recepció formal en els casos d'assistència tècnica ni direcció d'obra. Pel que fa a les obres, de les quatre seleccionades, només la corresponent a la clau 021806 estava acabada i s'ha comprovat que l'acta de recepció s'ha realitzat 335 dies després del termini d'execució de l'obra, demora que es considera excessiva.

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

En els quatre expedients d'obra analitzats, a la data d'elaboració del treball de camp, ha finalitzat el termini d'execució establert en el contracte, tot i que només en una s'ha acabat l'obra de forma real, amb un retard respecte del termini fixat en contracte de cinquanta-vuit dies. A la data d'elaboració del treball de camp en els tres expedients encara no acabats es produeixen, de moment, retards entre 162 i 620 dies.

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

No s'han produït desviacions de l'import final de l'obra respecte de l'import adjudicat, pel que fa a la única obra ja acabada (021806) a la data de realització del treball.

- Modificacions de contractes:

Pel que fa a l'expedient JJB-00510 (clau d'adjudicació 021215), que correspon a l'assistència tècnica per a la modificació del projecte de nova construcció de la Ciutat de la Justícia de Barcelona i l'Hospitalet, el contracte principal es va adjudicar a David Chipperfield Architects y B720 Arquitectura, SL (Ciudad Judicial UTE) mitjançant un concurs de projectes amb intervenció de jurat (figura prevista en l'article 216 del TRLCAP). Donat que en aquesta obra el Departament de Justícia va decidir disminuir la superfície construïda i modificar la configuració de diversos edificis, es va haver de modificar el projecte inicial. Aquesta modificació supera el 10% de l'import principal (en concret el 55,3%) i, en ser el contracte principal d'import superior als 6,01 M€ s'hauria d'haver demanat l'informe preceptiu regulat en l'article 101.3 del TRLCAP.

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

Dels deu expedients analitzats subjectes a l'article 2.1 del TRLCAP, tres han estat adjudicats per procediment negociat sense publicitat i quatre han estat adjudicats de forma directa.

S'ha analitzat per a tots els expedients la justificació per a la utilització d'un procediment que no garanteix el principi de publicitat i, en els quatre expedients adjudicats de forma directa, tampoc el principi de concurrència. En els casos en què la raó és una imperiosa urgència, s'ha verificat, a més, que el procés d'adjudicació no sigui superior al que requereix una tramitació amb publicitat.

Els tres expedients adjudicats per procediment negociat sense publicitat (claus de licitació 021806, 020184 i 020183) corresponen al pla per al desplegament dels mossos d'esquadra, en concret, a l'execució d'obres de la comissaria dels mossos del districte de Sants-Montjuïc i a les assistències tècniques per a la redacció del projecte, de les comissaries de Sant Andreu i Horta-Guinardó. En els tres expedients es justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per imperiosa urgència. En els tres expedients s'ha verificat l'existència de concurrència i que la tramitació de l'adjudicació s'ha efectuat de forma àgil considerant que s'addueix imperiosa urgència.

Dels quatre expedients adjudicats de forma directa (claus de licitació 019969, 021215, 019991 i 020866) el primer correspon a l'execució d'obres de la línia 9 del metro de Barcelona; el segon, a la modificació del projecte de nova construcció de la Ciutat de la Justícia de Barcelona i l'Hospitalet; i els dos últims, a dues direccions d'obra, una de la línia 9 i l'altra del Centre Penitenciari Brians-2. En els tres primers expedients es justifica l'adjudicació del contracte de forma directa per raons d'especificitat tècnica. En el quart expedient es justifica l'adjudicació del contracte de direcció d'obres de forma directa al mateix adjudicatari que va realitzar el projecte d'obres.

Pel que fa als expedients 019969 i 019991, corresponents a execució i direcció d'obres de la línia 9 del metro de Barcelona, es consideren suficients les raons tècniques adduïdes per adjudicar aquests contractes a les empreses que ja estaven realitzant o dirigint obres amb tuneladora en la línia 9 i, per tant, es considera raonable l'adjudicació de forma directa.

Pel que fa a l'expedient 021215, corresponent a la modificació del projecte de nova construcció de la ciutat de la Justícia de Barcelona i l'Hospitalet, es considera també raonable l'adjudicació de forma directa a l'adjudicatari del projecte inicial guanyador del concurs d'idees que es va convocar a aquest efecte.

Per últim, en l'expedient 020866, corresponent a la direcció de les obres de construcció del Centre Penitenciari Brians-2 a Sant Esteve de Sesrovires, el secretari general del Departament de Justícia va autoritzar GISA a adjudicar de forma directa la direcció d'obres del Centre Penitenciari Brians-2, al mateix adjudicatari que va redactar el projecte, per raons tècniques i per accelerar i abaratir les despeses de direcció de les obres. En aquest expedient s'entén que les raons adduïdes no justifiquen l'adjudicació directa al mateix adjudicatari que va redactar el projecte, sobretot perquè la redacció del projecte i la direcció de l'obra es poden adjudicar de forma conjunta.

3.4.2. Observacions relatives a la resta d'expedients

De la resta d'expedients no subjectes a l'article 2 del TRLCAP, s'han analitzat trenta expedients, setze expedients d'obra i catorze d'assistència tècnica, que ascendeixen a 39,83 M€ (13,4% de la mostra, en import) i a 1,49 M€ (3,5% de la mostra, en import), respectivament. Aquests contractes han d'adequar la seva contractació als principis generals de contractació continguts en les directives comunitàries i en la normativa espanyola de contractació.

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

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

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

- Sis expedients s'han licitat mitjançant un procediment obert, procediment que objectivament garanteix, per ell mateix, el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

- Set expedients s'han adjudicat, de forma correcta, a parer de la Sindicatura, per un procediment negociat sense publicitat, per raó de l'import del contracte.
- La resta d'expedients, disset s'han adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat i, d'aquests, en onze només s'ha sol·licitat una oferta.

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

D'aquesta revisió en resulten les següents observacions:

a) Dels disset expedients analitzats, n'hi ha sis que es consideren subjectes a l'article 2.1 per tractar-se de contractes complementaris o modificacions d'obres principals subjectes a l'article 2.1 (claus 020123, 019967, 021980, 019637, 020179 i 021661) i s'analitzen a continuació quant a la idoneïtat o no de la utilització d'un procediment negociat sense publicitat:

- Clau d'adjudicació 020123:

Correspon a l'execució de les obres del projecte complementari número 1 de l'Escola Superior de Música de Catalunya de Barcelona, per 2,39 M€, import que supera el 20% de l'import del contracte principal, subjecte a l'article 2.1. Tot i això, s'ha adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, d'acord amb l'autorització a GISA del Departament d'Ensenyament, atesa la urgent escolarització dels alumnes. De l'anàlisi del procediment d'adjudicació, s'ha vist que s'ha trigat noranta-set dies des de l'acord del Govern fins a l'inici de les obres -període que es considera excessiu per una imperiosa urgència- cosa que fa pensar que es podria haver licitat amb publicitat.

- Clau d'adjudicació 019967:

Correspon a l'execució de les obres del projecte complementari número 2, de desviament de serveis i obres d'urbanització complementàries a les obres d'ampliació de l'Hospital Prínceps d'Espanya de la Ciutat Sanitària i Universitària de Bellvitge, a l'Hospitalet de Llobregat, per 1,03 M€. Aquest contracte s'ha adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat d'acord amb l'article 141 d del TRLCAP, de forma correcta ja que les obres complementàries no superen el 20% de l'import de l'obra principal.

- Clau d'adjudicació 021980:

Correspon a l'execució de les obres del projecte complementari número 4, de rampa de vianants i obres complementàries a Martorell Central per 5,86 M€, adjudicat de

forma directa a l'adjudicatari de l'obra principal d'acord amb l'article 141 d ja que les obres complementàries d'aquest adjudicatari no superen el 20% de l'import del contracte principal. Tot i això, en aquest cas no queda prou justificat el fet que es tracti com un complementari de l'obra principal ja que aquestes obres complementàries s'inicien tan sols un mes abans que es rebi l'obra principal i s'acaba 1,5 anys després de l'obra principal. Per tant, no queda clar que les obres no es puguin separar tècnicament o econòmicament o que siguin estrictament necessàries per a l'execució de l'obra principal.

- Clau d'adjudicació 019637:

Correspon a les obres del projecte complementari número 4, de galeria de serveis i estació transformadora a l'edifici de Sant Honorat de Barcelona, per 1,97 M€, contracte adjudicat de forma directa a l'adjudicatari de l'obra principal adduint l'article 141 d del TRLCAP, de forma incorrecta, ja que se superava el 20% de l'import del contracte principal.

- Clau d'adjudicació 020179:

Correspon a les obres del projecte modificat número 2, d'infraestructura del metro lleuger a Trinitat Nova, Torre Baró - Vallbona, Ciutat Meridiana, Can Cuiàs, per 1,96 M€. En aquest cas, l'import supera el 10% de l'import del contracte principal i, per tant, s'hauria d'haver demanat l'informe preceptiu que estableix l'article 101.3 del TRLCAP, cosa que GISA no ha fet.

- Clau d'adjudicació 021661:

Correspon a l'execució de les obres del projecte modificat número 1, de millora general, carretera C-59. PK 3+114 al PK 10+220. Variant de Palau-solità i Plegamans. Tram: Santa Perpètua Mogoda – Palau-solità i Plegamans, per 0,41 M€. Aquest contracte s'ha adjudicat de forma directa a l'adjudicatari de l'obra principal. L'adjudicació en aquest cas ha estat correcta.

b) Quant als onze expedients restants cal assenyalar el següent:

- Claus d'adjudicació 021807 i 019421:

Igual que els expedients 021806, 020184 i 020183 subjectes a l'article 2 del TRLCAP, aquests expedients corresponen al desplegament dels mossos d'esquadra, en concret a l'execució de les obres de les comissaries del barri de Gràcia de Barcelona i de la d'Igualada. L'adjudicació s'ha fet mitjançant procediment negociat sense publicitat amb consulta a vint-i-dos i a vuit empreses, respectivament. En ambdós casos, la resolució de la Secretaria General del Departament d'Interior autoritza GISA a utilitzar d'aquest procediment per motiu d'imperiosa urgència com a conseqüència

del desplegament dels mossos d'esquadra a les comarques de Barcelona. Tot i això, es redacta un Plec de bases i es demanen diverses ofertes, amb la qual cosa queda justificada la concurrència. S'ha verificat que els tràmits per a l'adjudicació de l'expedient es van efectuar de forma àgil. Tanmateix, en el primer cas l'obra es va retardar set mesos respecte de la data prevista de finalització de les obres.

Tant pel que fa als expedients subjectes a l'article 2 com els que no ho estan, en la previsió del desplegament dels mossos, caldria tenir en compte els terminis que requereixen els expedients contractuals, i així es podria tramitar l'expedient amb un procediment amb publicitat.

- Clau d'adjudicació 020619:

Correspon a l'execució de les obres RAM 2004 a la Delegació Territorial de Girona 17, per 0,29 M€, que s'adjudica per procediment negociat sense publicitat ja que es va iniciar el procés amb un concurs previ que va quedar desert. La justificació per a la utilització del procediment negociat sense publicitat és correcta. Tot i això, cal fer les següents observacions i, recomanacions:

- En els casos en què s'utilitza un procediment negociat perquè hi ha hagut un concurs previ que ha quedat desert (només s'ha vist en aquest expedient), GISA augmenta l'import de licitació en un 10% respecte del licitat en el concurs. Tot i que la normativa espanyola, en l'exercici 2004, permet la utilització d'aquest procediment amb la modificació del preu fins a un 10%, cal recordar que la normativa comunitària considera aquest augment del 10% una modificació substancial del contracte i, per tant, no seria correcte el procediment emprat.
- En els concursos previs declarats deserts, no hi ha cap acta de la Mesa de Contractació, o document anàleg, on quedi constància que no s'ha presentat cap oferta i que per aquest motiu el concurs es declara desert. Es recomana, a l'efecte d'obtenir una major transparència, la realització d'una acta de la Mesa de Contractació o document anàleg, signada pels membres de la Mesa per tal de deixar constància que el concurs queda desert.

- Clau d'adjudicació 020500:

Correspon a l'execució de les obres del projecte complementari número 2, d'adequació d'instal·lacions i espai entre mur i tanca, passos de comunicació entre centres i millora dels sistemes de seguretat al mòdul de règim tancat del Centre Penitenciari Quatre Camins, per 1,24 M€, que s'ha adjudicat de forma directa a l'adjudicatari de l'obra principal, de forma correcta en no superar el 20% de l'import del contracte principal.

- Clau d'adjudicació 021350:

Correspon a l'execució de les obres del projecte complementari número 2, de millora local a la carretera GIV-6216, PK 9+030 a PK 11+267 i PK 14+121 al PK 16+900. Tram: Sant Pere Pescador - Castelló d'Empúries, per 0,18M€. En aquest cas se supera el 20% de l'import del contracte principal i, per tant, s'hauria d'haver tramitat un procediment de licitació independent que garantís el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

- Clau d'adjudicació 020517:

Correspon a les obres del projecte complementari número 1, de millora de traçat de la carretera B-431, per 0,16M€ adjudicat de forma directa a l'adjudicatari del contracte principal adduint l'article 141.d). Un cop analitzada l'adjudicació, s'ha vist que l'import del complementari supera el 20% de l'import del contracte principal i, per tant, no s'hauria d'haver adjudicat de forma directa.

- Clau d'adjudicació 020185:

Correspon a l'assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, l'estudi de seguretat i salut, l'estudi geotècnic i el projecte d'activitats per a la llicència ambiental i posterior direcció de les obres de nova construcció d'una comissaria en el districte de Gràcia, Barcelona, per import de 0,19M€, igual que en la resta d'expedients corresponents a desplegaments dels mossos d'esquadra, s'addueix imperiosa urgència. Tot i això, s'elabora un Plec de bases i es conviden catorze empreses, amb la qual cosa queda justificada la concurrència. S'ha verificat que la tramitació de l'expedient va durar seixanta-dos dies -un termini molt llarg per tractar-se d'una imperiosa urgència- que es podria haver escurçat si s'hagués emprat un procediment obert amb tramitació urgent que garantís el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

- Claus d'adjudicació 019511, 020100, 021682 i 019986 corresponents a assistències tècniques de redacció de projectes i/o estudis, adjudicats tots quatre de forma directa (en els encàrrecs s'addueixen raons tècniques):

- L'expedient 019511 corresponent a l'assistència tècnica per a l'ampliació de la redacció del projecte executiu d'ampliació de l'IES Frederic Martí Carreras de Palafrugell al Baix Empordà, per 0,23M€, s'adjudica de forma directa a l'arquitecte adjudicatari del projecte de referència atès que s'han d'integrar en el projecte inicial, d'acord amb la resolució del Departament d'Ensenyament, raó que no es considera suficient perquè no garanteix els principis de publicitat i concurrència.

- L'expedient 020100 corresponent a l'assistència tècnica per a la redacció de l'estudi informatiu de millora general. Nova Carretera. Eix del Llobregat. Carretera

C-16 del PK 82+500 al PK 91+100. Enllaç Puig-Reig nord a l'enllaç Gironella Nord, per 0,22 M€, s'adjudica de forma directa a la UTE redactora del projecte constructiu d'un altre tram de la mateixa carretera, d'acord amb la resolució de la Direcció General de Carreteres, atès que és l'única que disposa de les dades tècniques necessàries per realitzar els treballs en òptimes condicions i en el termini sol·licitat, ja que l'obra es troba adjudicada. El fet que un adjudicatari d'un tram de la carretera disposi de les dades tècniques necessàries no és raó suficient per adjudicar-li de forma directa la redacció d'un altre tram de la mateixa carretera. En iniciar un nou procediment de contractació, la redacció del Plec de bases assegura que els possibles licitadors obtinguin les dades tècniques necessàries per poder realitzar els treballs.

- L'expedient 021682, corresponent a l'assistència tècnica per a l'ampliació de la redacció del projecte de reforma i ampliació de l'IES Serrallarga de Blanes (Selva) per 0,19 M€, s'adjudica de forma directa a favor de l'empresa adjudicatària del projecte inicial, adduint raons tècniques, d'acord amb la resolució del Departament d'Educació, atesa la necessitat d'incrementar el programa d'ampliació (de 708 m² a 4.286 m²), de reforma (de 600 m² a 2.810,40 m² de l'edifici existent) i d'incorporar 838,72 m² a l'Escola de música de l'IES Serrallarga de Blanes. En aquest cas es considera incorrecta l'adjudicació de forma directa adduint raons tècniques. El fet d'haver redactat el projecte inicial i, pel tipus d'obra, no es justifica prou haver de redactar el projecte per noves necessitats sobrevingudes.
- L'expedient 019986, corresponent a l'assistència tècnica per a la redacció de l'estudi informatiu de millora general. Nova carretera Vic-Olot. Tram: Boca nord túnel de Bracons - Sant Esteve d'en Bas, per 0,16 M€: va ser adjudicat de forma directa a la UTE redactora del projecte constructiu, d'acord amb la resolució de la Direcció General de Carreteres, atès que és l'única que disposa de les dades tècniques necessàries per poder realitzar els treballs en òptimes condicions i en el termini demanat, ja que l'obra es troba en fase de construcció. Es reitera la mateixa observació que en l'expedient 020100: el fet que aquesta UTE disposi de la informació tècnica necessària no és raó, per ella mateixa, perquè li sigui adjudicada de forma directa la realització de l'estudi informatiu. En iniciar un nou procediment de contractació, la redacció del Plec de bases assegura que els possibles licitadors obtinguin les dades tècniques necessàries per poder realitzar els treballs.

En els casos d'assistències tècniques referents a treballs previs a l'execució d'unes obres, (redaccions de projectes, estudis informatius, estudis d'impacte ambiental, i inclús la direcció de les mateixes obres), s'ha de recordar que es poden adjudicar els treballs de forma conjunta, i així ho fa GISA en algunes ocasions. Cal tenir en compte, però, que quan no s'ha fet l'adjudicació conjunta, la pràctica d'adjudicar de forma directa per raons tècniques al mateix adjudicatari del projecte inicial, no es considera suficient per obviar la publicitat i concurrència.

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 trenta expedients. Malgrat que vint-i-quatre d'aquests trenta expedients no estan subjectes a les prescripcions de l'article 2 del TRLCAP, es presenten algunes observacions i recomanacions de millora, que contribueixen a assolir una major transparència i una millor gestió en la contractació. Aquestes observacions i recomanacions són les següents:

- Termini per a la presentació de les ofertes:

En l'expedient 021002, corresponent a l'assistència tècnica per a la realització de l'estudi geològic i geotècnic del projecte constructiu de la línia 9 del metro de Barcelona. Tram 2n Parc Logístic - Zona Universitària per 0,19M€, adjudicat per procediment obert i forma de concurs, el termini per presentar ofertes va ser tan sols de nou dies, termini que es considera insuficient per a la presentació d'ofertes acurades i ajustades als requeriments del Plec de bases.

- Notificació de l'adjudicació a la resta de licitadors:

En els expedients adjudicats per procediment negociat sense publicitat, GISA no notifica l'adjudicació a la resta de licitadors.

- Plec de bases:

- Dins els criteris de valoració de l'oferta tècnica amb la seva corresponent puntuació, s'ha vist que 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. Per garantir la transparència aquesta puntuació dels subcriteris hauria d'estar també explicitada en el Plec de bases.

- En els expedients 019326 i 020185, encara s'ha inclòs el criteri de l'experiència, tot i que per acord del Consell d'Administració de GISA del 27 de febrer de 2003 es van modificar els plecs de bases per no incloure'l. S'ha de recordar que la normativa comunitària no permet la consideració d'aquest criteri en el moment de valoració de les ofertes.

- Igual que s'ha observat pels expedients que resten subjectes a l'article 2.1, pel que fa als expedients tramitats per procediment obert i forma de concurs, i aquells tramitats per procediment negociat sense publicitat però amb utilització de Plec de bases, el criteri de valoració econòmica de les ofertes inclou uns paràmetres que, finalment, per a la seva quantificació valorativa, són objecte de comparació amb els preus mitjans. Això fa que no s'asseguri que l'oferta més econòmica obtingui la millor puntuació. La normativa comunitària és molt clara en aquest aspecte: cal que tota valoració del preu com a criteri d'adjudicació atorgui la major puntuació a l'oferta més econòmica i només a aquesta. Tal com diu l'epígraf 3.4.1 referent a expedients

subjectes al TRLCAP, els Plecs de bases han estat modificats pel Consell d'Administració del 29 de gener de 2004 (pel cas de les obres) i pel de 22 de juny de 2004 (pel cas de les consultories i assistències) pel que fa als criteris de valoració de les ofertes a l'efecte d'adaptar-los a l'evolució interpretativa de la normativa comunitària, tot i que aquestes modificacions no assegurin la màxima puntuació a l'oferta més econòmica i només a aquesta, sinó que iguala la màxima puntuació de les ofertes entre la mitjana i la més econòmica. Per tant cal que es doni la màxima valoració a l'oferta més econòmica i només a aquesta.

- En els expedients adjudicats per procediment negociat sense publicitat (ja sigui amb tres o més ofertes o amb una sola oferta) no hi ha Plec de clàusules administratives, llevat dels expedients 021807 i 020185, corresponents a les obres de construcció de la comissaria dels mossos d'esquadra a Gràcia i a l'assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, etc. de la mateixa comissaria, que sí que en tenen. Seria convenient que el plec de clàusules administratives fos independent del procediment d'adjudicació emprat.
- Signatura del contracte:

En tres dels expedients revisats (claus d'adjudicació 019326, 019470 i 019511) els contractes estan signats, a parer de la Sindicatura, amb demora (mitjana de noranta-vuit dies) respecte a la data de notificació de l'adjudicatari, i en tres (claus d'adjudicació 019781, 019958, 020506) no s'ha signat contracte, ja que l'import dels treballs no supera els 30.051 € i, per aquests casos GISA no formalitza contracte. La Sindicatura considera que s'ha de formalitzar el contracte sempre que no es tracti de contractes menors. A més, aquests casos, en no haver formalitzat contracte, no s'han estat comunicats a la Junta Consultiva de Contractació, cosa que s'hauria d'haver fet ja que aquests tres expedients no corresponen a contractes menors. Tampoc per aquests casos se sol·liciten les corresponents garanties.

- Garantia definitiva:

En set dels expedients analitzats (claus d'adjudicació 019326, 019470, 019803, 021980 (expedient que es considera subjecte a l'article 2.1), 020517, 021350 i 020179 (també es considera subjecte a l'article 2.1) l'import de l'aval supera el 10%. Es considera que aquesta pràctica limita la concurrència potencial.

Cal afegir que, pel que fa als quatre expedients pels quals no se signa contracte (claus d'adjudicació 019781, 019958, 020506 i 020715) tampoc no es demana fiança.

Per últim, cal afegir que en dos expedients analitzats (claus de licitació 021682 i 019986) les respectives garanties definitives s'han formalitzat en data posterior a la data de la signatura del contracte.

- Assegurança en els expedients d'obra:

En cinc expedients (claus d'adjudicació 019421, 021980, 020517, 020179 i 021661 (aquests tres últims subjectes a l'article 2.1)) no hi ha la pòlissa d'assegurances. En el cas de l'expedient 019637, la data d'inici de la vigència de la pòlissa és posterior a la data d'inici de l'obra en 327 dies.

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

- Acta de replanteig en les obres:

En sis dels expedients d'obra (claus d'adjudicació 019470, 020619, 020975, 021807, 019421 i 019967 (aquest últim subjecte a l'article 2.1)) l'acta de replanteig està signada, a parer de la Sindicatura, amb demora respecte de la data prevista en el contracte.

- Acta de recepció:

En set de les obres analitzades l'acta de recepció s'ha fet amb retard respecte a la data final d'execució del contracte. Les claus d'adjudicació i els dies que passen des de la data final d'execució de l'obra i la data de l'acta de recepció són les següents:

Clau 019326	80 dies
Clau 020975	548 dies
Clau 021807	123 dies
Clau 019421	214 dies
Clau 021980	116 dies

Cal afegir que GISA no fa acta de recepció dels treballs corresponents a les assistències tècniques.

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

En nou dels expedients d'obra analitzats (claus d'adjudicació 019326, 019470, 020975, 019803, 021807, 019967, 021980, 019637 i 020500), no es compleix el termini d'execució de l'obra previst en el contracte. Els retards oscil·len entre 105 i 1.074 dies.

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

Totes les obres analitzades ja estaven acabades a la data de realització del treball, i en set d'elles s'han produït desviacions de l'import final respecte de l'adjudicat. Un cop analitzades les desviacions, els expedients 019326, 019470, 020975, 019421 i 020123 amb unes desviacions entre l'import adjudicat i l'import final del 8,0%, 19,9%,

16,0%, 10,0% i 3,8%, respectivament, no presenten incidències. Les incidències dels dos expedients restants s'expliquen a continuació:

- Expedient 019803, corresponent a l'execució de les obres del projecte complementari número 2 del projecte d'instal·lacions de l'estació de Martorell Central del desdoblament de via entre el Baixador de Palau i l'estació de Martorell Vila i Martorell Enllaç dels FGC, amb una desviació entre l'import del contracte adjudicat i l'import final del 19,7%. La desviació correspon a diverses modificacions que han sorgit respecte del projecte adjudicat, principalment la modificació arquitectònica de l'estació de Martorell Central, que s'ha redefinit en el nou projecte TF-04424.1. També s'han produït variacions significatives en les característiques dels materials i sistemes a instal·lar, a petició de FGC, ja que els definits en el projecte no complien les característiques que FGC sol·licitava. A més, s'assenyala una mancança d'amidaments i d'algunes unitats com el telecomandament dels seccionadors, instal·lació imprescindible per a la correcta gestió funcional de la línia. Tot i que les desviacions estan justificades, es recullen en el contracte de modificacions número 1 signat el 14 de març de 2007, amb posterioritat a la seva realització.
- Expedient 020619, corresponent a l'execució de les obres RAM 2004 a la Delegació Territorial de Girona 17, amb una desviació del 24,1% entre l'import adjudicat i l'import final. L'execució de les obres es va finalitzar el 28 de desembre de 2004. S'ha vist l'informe de modificació del contracte de data 31 de desembre de 2005 amb l'import modificat, autoritzat pel gerent, el director general d'Edificació, el director general i el president de GISA, però no s'exposen els motius de la modificació. Aquestes modificacions, donat el percentatge que suposen sobre l'import del contracte principal, s'haurien d'haver formalitzat en el corresponent contracte de modificació d'obres, cosa que no s'ha fet.

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

De la contractació general de béns i serveis, si bé no s'han analitzat les comandes i els altres contractes quant a la documentació suport, sí que s'han analitzat quant a la utilització dels procediments de contractació, la possible existència de concentració i de fraccionaments. Les observacions relatives a la contractació de béns i serveis són les següents:

- Pel que fa a la comanda corresponent als serveis de missatgeria (clau 019444), subjecte a l'article 2 del TRLCAP es considera que per a la seva adjudicació s'haurien d'emprar els procediments de contractació adients segons la normativa vigent.
- Pel que fa a les comandes 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.

- Tal com ja es va dir en els informes 9/2004, 17/2006 i 18/2006, referents a l'exercici 2000, el primer; als exercicis 2001 i 2002, el segon; i a l'exercici 2003, el tercer, també referent a les comandes superiors a 12.020 €, caldria formalitzar el corresponent expedient contractual i signar el corresponent contracte.
- Pel que fa als altres contractes, i atenent a l'import d'adjudicació, en noranta-sis dels cent tretze altres contractes s'observa la utilització dels procediments previstos en la normativa de contractació.
- També referent als altres contractes, s'observa una clara concentració pel que fa a l'adjudicatari, que en quatre dels cinc contractes més significatius és el mateix. De fet, dels divuit contractes adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat de forma directa, setze han estat adjudicats al mateix adjudicatari i ascendeixen a 1,20 M€. Es considera que els tipus de serveis contractats es poden contractar a més empreses del mercat i, per tant, s'hauria de licitar mitjançant els procediments establerts per la normativa de contractació.

4. CONCLUSIONS¹¹

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

Atès l'objecte d'aquest informe, 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 a l'exercici 2004.

4.1. FETS POSTERIORS

Com a fet posterior al tancament de l'exercici 2004, cal esmentar la incertesa que es deriva del fet que en data 25 de gener de 2005 es va produir un desprendiment 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

11. Atenent a l'al·legació vuitena s'ha suprimit l'apartat 4.4. Seguiment de recomanacions d'informes anteriors.

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 d'elaboració d'aquest informe, ja es coneixia el desenllaç d'aquesta incertesa, que s'explica en l'apartat 1.2.4.

4.2. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La Liquidació del pressupost d'explotació de l'exercici 2004 ha estat correctament realitzada.

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 de l'exercici 2004 ha estat també correctament realitzada.

El pressupost d'explotació de GISA per a l'exercici 2004 preveia uns ingressos i unes despeses en el pressupost d'explotació de 72,48 M€ i en el pressupost de capital es preveien uns recursos i dotacions de 1.006,77 M€, el que representa un augment del 10,8% i de l'1,9%, respectivament, respecte dels aprovats per a l'exercici 2003 (65,44 M€ i 988,11 M€, respectivament).

Les principals desviacions en la Liquidació del pressupost d'explotació han estat les següents:

Els Ingressos propis, previstos en 72,39 M€, es van liquidar en 82,81 M€, és a dir, un 14,4% més. Aquest Ingressos es desglossen entre el que són pròpiament Ingressos per prestació de serveis (facturació als contractistes) en què el grau de compliment ha estat del 95,2%, i els Ingressos per altres vendes, per 14,46 M€, que inclouen les despeses suportades en un inici per GISA i posteriorment refacturades als contractistes d'obres relatives a concessions i drets de superfície. Aquests ingressos es compensen amb les despeses a refacturar incloses en els Aprovisionaments i que ascendeixen a 13,85 M€.

La disminució en els ingressos per prestació de serveis liquidats en un 4,8% ha suposat també una disminució en la partida principal de despeses (Compres i aprovisionaments pròpiament dits) liquidades, en un 22,3%. Aquesta disminució en els ingressos propis no ha comportat, però, una disminució en la resta de despeses, ja que aquestes han augmentat respecte de la xifra prevista. Els Sous i salaris augmenten un 8,5% que, a banda del significatiu augment de la plantilla incorporen també la indemnització pagada a l'anterior director general de GISA. Segons el contracte, la seva resolució suposa el pagament d'una indemnització corresponent a tres anualitats brutes. Els Serveis exteriors augmenten un 85,8%, degut a la liquidació de 4,60 M€ no previstos corresponents a la

compensació que GISA ha de satisfer a IFERCAT segons estableix l'Acord de Govern del 28 de desembre de 2004, pels costos d'estructuració del projecte de finançament incorreguts per IFERCAT en la formalització del contracte de finançament de les obres de la línia 9.

Pel que fa al pressupost de capital de GISA, el grau d'execució ha estat d'un 95,4%. La disminució en els recursos ha estat deguda, principalment, a la variació dels passius financers (tot i que augmenta la partida de préstecs rebuts a llarg termini, que passen dels 116,06 M€ previstos a 135,9 M€ liquidats, disminueix de forma significativa, el finançament rebut directament dels contractistes, previst en 80,99 M€ i liquidat en 13,52 M€). Pel que fa a les dotacions, la variació respecte al pressupost inicial és deguda a la variació dels actius financers, que estaven pressupostats en 86,51 M€ de variació del capital circulant i es liquiden per 22,28 M€ i a l'augment de les inversions realitzades, que passen de 801,47 M€ previstos a 818,83 M€ liquidats.

4.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

S'ha efectuat la fiscalització relativa als procediments emprats per GISA en la contractació per a l'exercici 2004.

En primer lloc cal remarcar que el volum de contractació per a l'exercici fiscalitzat ha disminuït de forma molt significativa respecte de l'exercici 2003, ja que ha passat de 2.619,77 M€ a 977,39 M€, el que suposa una disminució del 62,7%.¹²

Del volum total de contractació de GISA per a l'exercici 2004, el nombre de contractes subjectes a l'article 2.1 del TRLCAP és tan sols del 3,9% quant a nombre de contractes, si bé per import suposen el 67,0% de les obres i el 43,8% de les assistències tècniques.

Pel que fa als procediments d'adjudicació emprats, de l'anàlisi efectuada es desprèn que, per import, el 68,0% s'adjudica mitjançant procediment obert i forma de concurs i, la resta s'adjudica mitjançant procediment negociat sense publicitat (el 5,4%) i amb una sola oferta (26,6%).

La fiscalització de la contractació s'ha efectuat sobre una mostra de contractes que ha representat el 38,7% de l'import total adjudicat (40,3% en els contractes d'obres i 19,2% en els contractes d'assistència tècnica).

En el capítol 3.4 d'aquest informe s'han posat de manifest de manera detallada totes les observacions i incidències detectades en la revisió. A continuació es presenten únicament les observacions més significatives, es distingeix entre les referents als contractes que

12. El volum de contractes dels anys 2001 i 2002 va ser de 1.273,64 M€ i 848,45 M€, respectivament.

estan subjectes al TRLCAP en els termes establerts en l'article 2.1 i les referents a la resta de contractes, el procediment d'adjudicació dels quals ha de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

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

- Plec de bases
 - En els Plecs de bases, el criteri de valoració econòmica de les ofertes inclou uns paràmetres que, finalment, per a la seva quantificació valorativa, són objecte de comparació amb els preus mitjans. Això fa que no s'asseguri que l'oferta més econòmica obtingui la millor puntuació. Tot i que els Plecs de bases han estat modificats pel Consell d'Administració del 29 de gener de 2004 (pel cas de les obres) i pel de 22 de juny de 2004 (pel cas de les consultories i assistències) pel que fa als criteris de valoració de les ofertes per adaptar-los a l'evolució interpretativa de la normativa comunitària, aquestes modificacions no assegurin la màxima puntuació a l'oferta més econòmica i només a aquesta, sinó que iguala la màxima puntuació de les ofertes entre la mitjana i la més econòmica. Per tant *cal que es doni la màxima valoració a l'oferta més econòmica i només a aquesta.*
 - 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.

La 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 en alguns casos es valora el resultat de les obres anteriors amb GISA i/o REGSA o en obres similars.

Cal assenyalar que des de l'Acord del Consell d'Administració de GISA del 27 de febrer de 2003, l'entitat disposa d'uns nous plecs que ja no tenen en compte el criteri de l'experiència. Tot i això, en l'exercici 2004 s'ha vist que encara s'ha valorat aquest criteri en tres dels expedients revisats.

- En els expedients adjudicats per procediment negociat sense publicitat (llevat dels tres expedients corresponents al desplegament dels mossos d'esquadra) no hi ha Plec de clàusules administratives. Cal assenyalar que *és aconsellable l'existència del Plec de clàusules administratives independentment del procediment d'adjudicació emprat.*

- Anuncis d'adjudicació

En sis dels deu expedients revisats els anuncis de l'adjudicació s'han publicat al DOGC fora de termini i, en un altre expedient, l'anunci al BOE i al DOUE s'ha enviat amb dos dies de retard respecte dels que preveu l'article 93 del TRLCAP.

Cal ajustar-se als terminis previstos en la normativa de contractació quant als terminis de publicació i/o d'enviament dels anuncis d'adjudicació als diaris corresponents.

- Fiança definitiva

En tres dels deu expedients analitzats l'import de l'aval supera el 10% que, com a màxim, permet la normativa del TRLCAP.

Es considera que la fixació dels percentatges d'un 15% i inclús d'un 20%, a més de contravenir la normativa que és d'aplicació, pot dificultar el compliment del principi de concurrència.

- Assegurança en els expedients d'obra:

En dos dels expedients analitzats, l'inici de la vigència de la pòlissa és posterior a l'inici de l'obra segons l'acta de replanteig.

- Modificacions de contractes:

En la modificació de l'expedient JJB-00510 (clau d'adjudicació 021215), que correspon a l'assistència tècnica per a la modificació del projecte de nova construcció de la Ciutat de la Justícia de Barcelona i l'Hospitalet, en superar el 10% de l'import principal (en concret el 55,3%) i, *en ser el contracte principal d'import superior als 6,01 M€ s'hauria d'haver demanat l'informe preceptiu regulat en l'article 101.3 del TRLCAP.*

Pel que fa a l'anàlisi de la justificació per a la utilització del procediment negociat sense publicitat cal assenyalar que en un expedient (clau d'adjudicació 020866) s'adjudica la direcció de les obres de forma directa al mateix adjudicatari que va redactar el projecte, per raons tècniques i per accelerar i abaratir les despeses de direcció d'obres.

Es considera que les raons adduïdes no justifiquen l'adjudicació directa a l'adjudicatari del projecte inicial. Cal tenir en compte que la redacció del projecte i la direcció d'obra es poden licitar de manera conjunta.

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

- Dels trenta expedients analitzats, en sis 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 (concur).
- En set expedients s'ha utilitzat, de forma correcta un procediment negociat sense publicitat, per raó de l'import del contracte.
- Els disset expedients restants s'han adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat i, en onze d'aquests només s'ha sol·licitat una oferta.

De l'anàlisi de la justificació del procediment seguit en aquests casos, es considera que en tretze dels disset expedients no queda suficientment raonada la utilització d'un procediment que no garanteix els principis de publicitat i/o concurrència. El detall és el següent:

- En tres dels expedients en què s'addueix imperiosa urgència, corresponents al desplegament dels mossos d'esquadra (dos d'execució d'obra i un d'assistència tècnica), tot i que es garanteix la concurrència ja que es fa Plec de bases i es convida a licitar a un nombre significatiu d'empreses, no queda garantida la publicitat. Tot i que la tramitació de l'adjudicació de l'expedient ha estat àgil, es considera que *en el desplegament dels mossos d'esquadra s'haurien d'haver tingut en compte els terminis que requereixen els expedients contractuals, i així es podrien haver tramitat amb procediments que garanteixin la publicitat.*
- En quatre expedients corresponents a obres complementàries d'una obra principal (dels quals dos estan subjectes a l'article 2.1 del TRLCAP per tractar-se de contractes d'obres complementàries d'una obra principal subjecta a l'article 2) s'addueix l'article 141 d. En tres expedients no es compleix el requisit que la suma de tots els complementaris no superi el 20% de l'import de l'obra principal. En el quart expedient, no queda prou justificat el fet que es tracti com un complementari de l'obra principal ja que aquestes obres s'inicien tan sols un mes abans que es rebí l'obra principal i s'acaba un any i mig després de l'obra principal. Per tant, no queda clar que les obres no es puguin separar tècnicament o econòmicament o que siguin estrictament necessàries per a l'execució de l'obra principal.
- En quatre expedients d'assistència tècnica s'addueixen raons tècniques per a l'adjudicació directa a l'adjudicatari que va redactar el projecte inicial, o un altre servei relacionat amb les obres, l'estudi informatiu de millora general, per ser l'únic que ho pot fer, argument que no es considera raonable per adjudicar de forma directa.
- En un expedient (subjecte a l'article 2.1 del TRLCAP per tractar-se de modificacions d'una obra principal subjecta a l'article 2.1) s'hauria d'haver demanat l'informe preceptiu establert en l'article 101.3, i no s'ha fet.

- Per últim, en un expedient d'obres s'addueix imperiosa urgència, que no queda justificada ja que la lentitud posterior a la tramitació de l'expedient, posa de manifest que *s'hauria d'haver utilitzat un procediment amb publicitat però amb els terminis d'urgència*.

Finalment cal assenyalar certs aspectes, ja esmentats específicament en l'epígraf 3.4.2 que, malgrat que no es tracta d'incompliments, perquè fan referència a expedients que no estan sotmesos a l'article 2.1, s'entén que haurien de tenir-se en compte en properes adjudicacions, per tal de garantir la transparència en la contractació. Aquests aspectes són fonamentalment els següents:

- Cal que els expedients adjudicats per procediment negociat sense publicitat es notifiquin també a la resta de licitadors.
- Plec de bases:
 - Tal com s'ha observat pels expedients sotmesos a l'article 2.1, cal que en el Plec de bases s'explicitin també els subcriteris que són objecte de puntuació en l'informe de valoració de les ofertes.
 - Seria convenient efectuar un Plec de bases també en els expedients adjudicats per procediment negociat sense publicitat, independentment del procediment d'adjudicació.
 - Com s'ha observat pels expedients sotmesos a l'article 2.1, cal que tota valoració del preu com a criteri d'adjudicació atorgui la major puntuació a l'oferta més econòmica i només a aquesta.

- Signatura del contracte:

En tres dels expedients revisats els contractes estan signats, a judici de la Sindicatura, amb demora (mitjana de noranta-vuit dies) respecte a la data de notificació de l'adjudicatari, i en quatre no s'ha signat contracte, ja que l'import dels treballs no supera els 30.051 € i, per aquests casos GISA no formalitza contracte. La Sindicatura considera que *s'ha de formalitzar el contracte sempre que no es tracti de contractes menors*. A més, aquests casos, en no haver formalitzat contracte, no han estat comunicats a la Junta Consultiva de Contractació, cosa que s'hauria d'haver fet ja que aquests quatre expedients no corresponen a contractes menors. Per aquests casos tampoc se sol·liciten les corresponents garanties.

- Garantia definitiva:

En set dels expedients analitzats (claus d'adjudicació 019326, 019470, 019803, 021980, 020517, 021350 i 020179) l'import de l'aval supera el 10%. Es considera que aquesta pràctica limita la concurrència potencial.

- Assegurança en els expedients d'obra:

En cinc expedients no hi ha la pòlissa d'assegurances. Es considera necessari l'existència d'assegurança suficient en tots els casos.

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

En nou dels expedients d'obra analitzats, no es compleix el termini d'execució de l'obra previst en el contracte. Els retards oscil·len entre 105 i 1.074 dies.

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

Totes les obres analitzades ja estaven acabades a la data de realització del treball de camp i en set d'elles s'han produït desviacions de l'import final respecte de l'adjudicat. En tres obres la desviació està suportada per un contracte de modificació d'obres degudament tramitat, en dues les modificacions s'han anat incorporant a les relacions valorades mensuals que s'han recollit en les certificacions d'obra mensuals, sense signar contracte de modificació d'obres, de forma correcta, en una obra la desviació està suportada per un contracte de modificació d'obres signat amb posterioritat a la seva realització i en una obra en què la desviació és del 24,1% hi manca el corresponent contracte de modificació d'obres.

Quant a la contractació general de béns i serveis, en una de les tres comandes tramitades durant l'exercici 2004 subjectes a l'article 2 del TRLCAP s'hauria d'haver emprat la normativa aplicable en la seva tramitació.

D'altra banda, hi ha seixanta-dues comandes que són superiors a 12.020€, límit per poder considerar que un contracte és menor i, per tant, no tramitar cap expedient contractual. En aquestes no es compleixen els principis de publicitat i concurrència que els són d'aplicació. Es considera que *s'ha de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència a partir de l'import en què un contracte no pot ser considerat menor.*

Tal com es va dir en els Informes 9/2004, 17/2006 i 18/2006, referents a l'exercici 2000 el primer, als exercicis 2001 i 2002, el segon, i a l'exercici 2003, el tercer, cal formalitzar el corresponent expedient contractual i la signatura del corresponent contracte, d'acord amb els requisits de la legislació contractual aplicable.

Tot i això, en introduir dins la contractació general de béns i serveis la figura dels altres contractes s'observa, en la major part d'aquests, la utilització dels procediments que atenen a l'import dels contractes estan previstos en la normativa.

5. ANNEX

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, i 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 DPTOP i les corresponents al Departament d'Economia i Finances, quant a les conseqüències econòmiques i patrimonials de l'actuació esmentada.

A partir de l'experiència adquirida i de l'ampliació de l'objecte social de GISA, va caldre actualitzar el conveni esmentat amb la finalitat de dotar de la màxima eficàcia el marc que regeix les relacions entre la Generalitat i GISA. Així, el Consell d'Administració de GISA i el Govern de la Generalitat de Catalunya van aprovar el Conveni del 5 de desembre de 1996.

Amb posterioritat a la signatura del conveni, atesa l'experiència adquirida i, al fet que el Govern de la Generalitat de Catalunya hagi encarregat a GISA actuacions de diferents departaments, que han donat lloc a la signatura dels corresponents convenis específics, va resultar procedent actualitzar i substituir el conveni del 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 sessió de l'11 d'abril de 2000 i el Consell d'Administració de GISA, en la reunió del 23 de març de 2000, van aprovar el corresponent conveni, que regeix les relacions entre ambdues parts, i que és el que està vigent a 31 de desembre de 2004.

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 quina és l'entitat o organisme que finançarà l'encàrrec, en el cas que sigui diferent del departament actuant.

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 part 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'encàrrec. Aquests aspectes s'assenyalen en els contractes de GISA amb tercers per a la projecció, construcció, conservació, explotació i promoció d'infraestructures públiques o els serveis que es puguin instal·lar o desenvolupar en relació amb aquestes.

En el conveni 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* del conveni estableix que el PEF és l'instrument bàsic de regulació de les relacions derivades dels encàrrecs de la Generalitat a GISA, indica els tràmits de la seva aprovació i la informació que ha d'incloure.

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 el conveni 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 poden 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 inclou 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 pot també encarregar a GISA l'elaboració d'estudis i projectes, mitjançant la concreció de les contrapartides econòmiques corresponents.
- La Direcció General de GISA pot 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 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 pot 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 que:

- Quan, com a conseqüència del concurs convocat, l'import d'adjudicació superi 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, GISA trametrà al Departament d'Economia i Finances les dades referents a les condicions econòmiques i financeres de l'obra adjudicada.

La *clàusula setena* del conveni 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 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. GISA facturarà aquesta quantitat al contractista adjudicatari de les obres. Atès el caràcter d'algunes actuacions, el departament competent, a petició raonada de GISA, pot autoritzar l'increment de fins a dos punts percentuals del citat percentatge. En relació amb altres encàrrecs, l'ingrés propi serà fixat 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 ha d'aprovar els Plecs de bases que hagin de regir la contractació de les obres, la prestació

de serveis o altres encàrrecs que li siguin encomanats, acordar-ne l'adjudicació, i designar 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 ha estat 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	17.03.1997
Servei Català de la Salut	09.07.1997
Departament de Governació	04.12.1997
Departament de Benestar Social	20.05.1998
Departament de Justícia	23.03.1999
Departament de la Presidència	16.04.1999
Agència Catalana de l'Aigua	15.06.2000*

* Aquest conveni substitueix el conveni del 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 formalitzades les obligacions formals d'elaboració del 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 del DPTOP abans de l'1 de maig de cada any. Aquest conseller, després d'haver-lo conformat, el trametrà 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 estableix 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 del seu finançament
- Previsió d'ingressos per a 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 2006. 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 pluriennals 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 del 16 de setembre de 1991
- Maig 1992: Aprovat en sessió de Govern del 25 de maig de 1992
- Juny 1993: Aprovat en sessió de Govern de l'1 de juny de 1993
- Juny 1994: Aprovat en sessió de Govern del 28 de juny de 1994
- Maig 1995: Aprovat en sessió de Govern del 30 de maig de 1995
- Maig 1996: Aprovat en sessió de Govern del 14 de maig de 1996
- Desembre 1996: Aprovat en sessió de Govern del 12 de desembre de 1996
- Juny 1997: Aprovat en sessió de Govern del 25 de juny de 1997
- Juny 1998: Aprovat en sessió de Govern del 23 de juny de 1998
- Juliol 1999: Aprovat en sessió de Govern del 13 de juliol de 1999
- Febrer 2000: Aprovat en sessió de Govern del 8 de febrer de 2000
- Maig 2001: Aprovat en sessió de Govern del 29 de maig de 2001
- Juny 2002: Aprovat en sessió de Govern del 25 de juny de 2002
- Juny 2003: Aprovat en sessió de Govern del 17 de juny de 2003
- Juny 2004: Aprovat en sessió de Govern del 22 de juny de 2004
- Febrer 2005: Aprovat en sessió de Govern del 8 de febrer de 2005
- Juliol 2006: Aprovat en sessió de Govern del 27 de juliol de 2006

El PEF vigent a 31 de desembre de 2004 és el PEF 2004, aprovat en sessió de Govern del 22 de juny de 2004. Aquest PEF correspon als projectes i obres d'infraestructura que es detallen en el mateix Pla pel que fa a actuacions d'infraestructures viàries, hidràuliques, de transports, de costes i d'edificació (d'educació, de salut, d'interior, de benestar i família, de justícia, de presidència i d'economia).

6. 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 projecte d'informe de fiscalització fou tramès en data 24 de novembre de 2008 a l'empresa Gestió d'Infraestructures, SA (GISA).

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

Gestió d'Infraestructures, S.A.

Xavier Casas i Masjoan
President

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

Assumpte: Projecte d'Informe de fiscalització número 23/2007-B referent a l'empresa Gestió d'Infraestructures, S.A.U (GISA) i corresponent a l'exercici 2004

Senyor,

En resposta al seu escrit de 24 de novembre de 2008, 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]

Xavier Casas i Masjoan
President

Barcelona, 15 de desembre de 2008

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.U. (en endavant, GISA)**, proveïda del NIF A59-377135, amb domicili social i a efectes de notificacions a Barcelona, c/Josep Tarradellas, núm. 20-30, 1º, C.P. 08029, representació que tinc acreditada davant d'aquesta Sindicatura de Comptes, comparec i com millor en Dret procedeixi, **DIC**:

- I. Que en data 24 de novembre de 2008, GISA rebé de la Sindicatura de Comptes de Catalunya el "Projecte d'Informe de fiscalització número 23/2007-B referent a l'empresa **GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, S.A.U. (GISA)** i corresponent a l'exercici 2004".
- II. Que dit Projecte d'Informe no serà definitiu fins que s'aprovi pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- III. Que la Sindicatura de Comptes de Catalunya atorgà a GISA un termini de quinze dies naturals per a presentar al·legacions, més set dies addicionals atenent la sol·licitud formulada per GISA el passat 5 de desembre.
- IV. Que en compliment del tràmit anterior GISA presenta les següents

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- CONSIDERACIONS PRÈVIES

Aquestes al·legacions faran referència a les conclusions que, a mode d'observacions i de resum dels anàlisis anteriors que fa el projecte d'informe, es troben a l'apartat 4.3 del mateix sota el títol "Fiscalització de la contractació".

Malgrat ja s'ha argumentat arran d'anteriors informes de la Sindicatura, hem de reiterar alguns conceptes sobre els quals és evident que no existeix coincidència d'interpretació i que fan referència al marc jurídic dintre del que GISA ha de desenvolupar la seva actuació. Ens referim especialment (i) a la intervenció en els processos de contractació de l'Administració actuant i (ii) a les conseqüències de la subjecció al dret privat de l'execució dels contractes que licita GISA.

En el primer cas es tracta de determinar si determinades decisions de l'Administració actuant en ús de les seves prerrogatives i competències i en exercici de les seves funcions de control i desenvolupament dels seus pressupostos han de restar (com és el criteri de GISA) en l'àmbit decisorí exclusiu de la pròpia Administració actuant o de si li correspon a GISA "tutelar" l'adequació a la legalitat d'aquelles decisions. En aquest sentit hem de recordar que GISA no actua en els actes inicials de preparació d'un expedient de contractació i que només inicia la seva actuació a partir del moment en que rep l'encàrrec del Govern de la Generalitat, tot això de conformitat amb el conveni que regeix llurs relacions. Com regula ja de manera expressa l'actual Ley de Contratos del Sector Público (LCSP), GISA es configura com un mitjà propi de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i, sota aquesta condició, no li pertany la iniciativa respecte l'inici dels expedients de contractació, doncs no oblidem que la majoria de la contractació que porta a terme GISA recau sobre béns de titularitat

pública que no entren mai al patrimoni de GISA. En el curs d'execució dels contractes hi ha també decisions que no pot prendre GISA si no l'Administració actuant; són, entre d'altres, els casos de complementaris i dels modificats superiors al 20%, en els que aquesta ha d'acordar llur procedència. Només en els casos en que la contractació té per objecte una inversió o una despesa de la pròpia GISA té sentit atribuir-li la totalitat de les prescripcions que preveu la normativa del sector públic doncs no actua en aquests casos per compte de tercers sinó per compte propi.

En el segon cas es tracta de definir els elements de la contractació que pertanyen a la fase d'execució del contracte. En efecte, el "Texto Refundido de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas" (RDL 2/2000, de 16 de juny), en vigor l'any 2004, ja deia (article 2.1) que les entitats de dret privat, com GISA, quedaven subjectes al TRLCAP pel que fa a la capacitat de les empreses, la publicitat, els procediments de licitació i les formes d'adjudicació en aquells contractes per sobre de determinades quanties. Per tant, l'execució del contracte estava subjecte al dret privat. Actualment, la LCSP desenvolupa amb més detall la subjecció a la normativa de les empreses com GISA quan diu (article 20) que tindran la consideració de contractes privats els celebrats per ens, organismes i entitats del sector públic que no reuneixin la condició d'Administracions públiques i que aquests contractes es regiran pel dret privat en quant als seus efectes i extinció.

SEGONA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE EL PLEC DE BASES

1. Sobre el criteri de valoració econòmica

GISA està d'acord en que, conforme a l'evolució interpretativa de la normativa comunitària, cal que es doni la màxima valoració a l'oferta econòmica i només a aquesta. Com bé recull el projecte d'informe els Plecs de Bases de GISA ja es van modificar des dels acords del Consell d'Administració de 29 de gener de 2004 (obres) i 22 de juny de 2004 (assistències tècniques) en el sentit d'atorgar la màxima puntuació a les ofertes a partir de la mitjana menys 10 punts o inferiors. En aquest sentit, i a diferència dels Plecs anteriors a aquests Consells, no es valorava mai l'oferta més econòmica amb menys puntuació que altres ofertes més cares sinó que es valoraven igual les ofertes del tram més econòmic.

La modificació de la puntuació de l'oferta econòmica en els Plecs de GISA en la línia de la interpretació consolidada de la normativa comunitària es va aprovar pel Consell d'Administració de GISA el 24 de novembre de 2005. Des de llavors, tots els plecs de GISA atorguen la màxima puntuació a l'oferta més econòmica i només a aquesta, sempre que no sigui considerada anormal o desproporcionada.

2. Sobre els criteris de valoració de l'oferta tècnica

Malgrat que el projecte d'informe esmenta que dins dels criteris de valoració de l'oferta tècnica es defineixen subcriteris sense especificar la puntuació, de fet no es tracta de subcriteris sinó de conceptes que pretenen explicar els criteris de valoració. En els informes de valoració la puntuació d'aquests conceptes pretén justificar la puntuació total que es dona al corresponent criteri.

D'altra banda, l'article 86 del TRLCAP, 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 del TRLCAP 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 contractació, 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 del TRLCAP. 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.

3. Sobre la valoració del resultat d'obres anteriors

Com bé recull el projecte d'informe des de l'acord del Consell d'Administració de 27 de febrer de 2003, GISA disposa d'uns nous Plecs per a l'adjudicació de contractes d'obres que ja no tenen en compte el criteri d'experiència; malgrat això, la corresponent adaptació a altres tipologies de licitacions va arrossegar encara el concepte "resultat de les obres anteriors" doncs aquest criteri no va considerar-se inicialment com a similar al d'experiència, ja que aquest es predicava de l'empresa i el resultat de les obres anteriors es predicava de la seva activitat contractual. L'assimilació del resultat de les obres anteriors amb el concepte d'experiència es va anar consolidant durant l'any 2004 i el Consell d'Administració celebrat el 22 de juny de 2004 va aprovar uns nous Plecs per a l'adjudicació de contractes d'assistències tècniques i Direccions d'Obra que ja no consideraven el "resultat de les obres anteriors" com a criteri d'adjudicació.

4. Sobre l'existència de Plec en els expedients negociats sense publicitat

A l'exercici revisat, GISA mantenia el criteri que ja es va argumentar el mes de juny de 2006 respecte a la revisió dels exercicis 2001 i 2002 quan dèiem:

"... 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 el TRLCAP, 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."

En aquest sentit GISA entén que les invitacions, a les que s'incorpora la informació a transmetre als licitadors relativa a l'objecte del contracte i les condicions de la seva execució, pot considerar-se Plec de Clàusules.

No obstant, la nova LCSP ha vingut a clarificar aquesta qüestió ja que l'article 21, aplicable als poders adjudicadors que no tinguin el caràcter d'Administracions Públiques (com és el cas de GISA), en el seu apartat 2, preveu que aquests poders adjudicadors hauran d'elaborar un Plec per a l'adjudicació de contractes quina quantia superi els 50.000 €, que és la norma emprada per GISA des de l'entrada en vigor de la LCSP.

TERCERA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE ELS ANUNCIS D'ADJUDICACIÓ

GISA està d'acord en que els terminis d'enviament dels anuncis han de ser complerts d'acord amb la normativa de contractació però el dia concret de la seva publicació no pot ser controlat per GISA doncs depèn dels propis diaris oficials. En aquest

sentit, s'adjunta una taula de resum dels terminis de tramesa i publicació d'anuncis que a l'informe de la Sindicatura apareixen com a publicats fora del termini dels 48 dies que preveu el TRLCAP, en la que es pot comprovar que excepte en un cas, tots els anuncis es van enviar dins de termini, i fins i tot el darrer es va publicar al DOGC dins de termini:

CLAU	DATA ADJUDICACIÓ	DATA TRAMESA	PUBLICACIÓ DOGC	PUBLICACIÓ DOUE	PUBLICACIÓ BOE
DO. TM-00509.7	31/08/2004	20/10/2004	02/11/2004	27/10/2004	03/11/2004
		50,00 dies	63,00 dies	57,00 dies	64,00 dies
OP. CBB-04362	16/12/2004	28/01/2005	07/02/2005		
		43,00 dies	53,00 dies		
PC+DB. CBB-04361	19/05/2004	30/06/2004	12/07/2004		
		42,00 dies	54,00 dies		
PC+DB. CBB-04363	19/05/2004	30/06/2004	12/07/2004		
		42,00 dies	54,00 dies		
OP. TM-00509.8	25/03/2004	29/04/2004	13/05/2004		
		35,00 dies	49,00 dies		
DO. TM-00509.8+1	25/03/2004	29/04/2004	13/05/2004		
		35,00 dies	49,00 dies		
DO. JNP-99285.2	22/07/2004	30/08/2004	06/09/2004		
		39,00 dies	46,00 dies		

No obstant l'anterior, i seguint la recomanació de la Sindicatura, GISA ha avançat la comunicació als diaris oficials de forma que des de març de 2006 tramita els anuncis per a la seva publicació en un termini màxim de quinze dies des de l'adjudicació.

QUARTA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE LA FIANÇA DEFINITIVA

Pel que fa a que l'import de la garantia definitiva supera el 10% que permet la normativa del TRLCAP hem de posar de manifest que la garantia definitiva integra unes obligacions de tercers (el banc garant) sobre les obligacions contractuals de l'adjudicatari. Per tant, es tracta d'un extrem que pertany a l'àmbit de l'execució i compliment del contracte adjudicat. Com hem dit a l'al·legació primera aquest àmbit pertany a la fase en la que GISA no es troba subjecte al TRLCAP. En la fase de l'execució del contracte, GISA se subjecta al dret privat i, per la seva naturalesa, no pot exercir les prerrogatives que sí pot exercir l'Administració en l'execució dels contractes. En conseqüència, GISA ha d'extremar les precaucions i les garanties per l'adequat compliment del contracte que recau sobre una obra o uns serveis d'interès públic.

D'altra banda, el principi de concurrència no resta afectat doncs és el mateix pressupost de la licitació el que determina aquesta concurrència, integrant-se el cost de la garantia definitiva en l'oferta econòmica que proposen els licitadors. En aquest sentit GISA gradua la quantia dels avals en funció del pressupost de l'obra, com ha pogut comprovar la Sindicatura, de manera que les possibilitats d'efectuar una oferta no restin disminuïdes per la quantia de l'aval. Les possibilitats de concurrència venen més aviat determinades pel pressupost econòmic de l'obra i la seva complexitat tècnica.

CINQUENA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE MODIFICACIONS DE CONTRACTES I JUSTIFICACIONS PER A L'AUTORITZACIÓ DEL PROCEDIMENT NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT

És en aquests casos quan es produeix la dicotomia entre les competències de GISA com a titular del contracte i les competències de l'Administració actuant. Els acords corresponents, tant de modificació de contractes com de decisió sobre la procedència d'emprar el procediment negociat sense publicitat, són actes administratius indelegables i GISA no pot acordar-los. És aquí aplicable el criteri exposat en l'al·legació primera respecte a la intervenció en els processos de contractació de l'Administració actuant.

GISA donarà compte a les Administracions actuants que han encarregat a GISA els corresponents contractes els criteris de la Sindicatura respecte el modificat i a les justificacions per licitar mitjançant procediments negociats sense publicitat a que es fa esment en el seu informe de l'exercici 2004.

No obstant, GISA vol manifestar la seva discrepància sobre el criteri que manté la Sindicatura respecte de l'aplicació del supòsit previst a l'article 141 d) del TRLCAP per a l'adjudicació d'obres complementàries pel procediment negociat sense publicitat al contractista de l'obra principal, quan afirma que "En tres expedients no es compleix el requisit de que la suma de **tots** els complementaris no superi el 20% de l'import de l'obra principal". Aquest incompliment es predica, per exemple, de l'obra amb clau XG-99093-C2, adjudicada al contractista de l'obra principal amb un pressupost equivalent al 12,17% de l'import de l'obra principal, d'acord amb les previsions del citat precepte 141 d) del TRLCAP. A parer de la Sindicatura l'import supera el 20% perquè se li ha d'afegir l'import del complementari 1 de la mateixa actuació, quan aquest va ser adjudicat al contractista de l'obra principal però mitjançant procediment negociat per haver quedat desert el procediment obert convocat prèviament, en no haver-se presentat cap oferta. Entenem que del redactat de l'article 141 d) del TRLCAP no se'n desprèn la interpretació que fa la Sindicatura, com tampoc de l'article 155 b) de la LCSP que el substitueix.

SISENA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE LA NECESSITAT DE NOTIFICAR L'ADJUDICACIÓ A LA RESTA DE LICITADORS EN ELS EXPEDIENTS ADJUDICATS PER PROCEDIMENT NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT

GISA notifica a tots els licitadors no adjudicataris el resultat de l'adjudicació des del gener de 2006.

SETENA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE LA SIGNATURA DE TOTS ELS CONTRACTES, SEMPRE QUE NO ES TRACTI DE CONTRACTES MENORS

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.

VUITENA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE SEGUIMENT DE RECOMANACIONS D'INFORMES ANTERIORS

GISA vol deixar constància que el seguiment de les recomanacions efectuades en els darrers informes de la Sindicatura (Informe 17/2006, relatiu als exercicis 2001 i 2002, i Informe 18/2006, relatiu a l'exercici 2003), no es pot efectuar a partir de la fiscalització de l'exercici 2004, tenint en compte que els esmentats informes es van lliurar a GISA el 21 de novembre de 2006.

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 23/2007-B.

Barcelona, a 15 de desembre de 2008

[Signatura, il·legible]

Pilar Matesanz Sánchez
Directora General de Contractació i Finances

7. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Un cop revisades les al·legacions presentades per GISA se suprimeix l'epígraf 4.4 (Seguiment de recomanacions d'informes anteriors) del projecte d'informe atenent a l'al·legació vuitena.

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

8. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. ERNEST SENA I CALABUIG

En l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 20 de gener de 2009, el síndic Sr, Ernest Sena i Calabuig, d'acord amb el que preveu l'article 27 de les Normes de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, va emetre el vot particular que figura a continuació.

Vot particular del síndic Ernest Sena i Calabuig en relació al Projecte d'Informe 23/2007-B referent a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA), exercici 2004

El síndic Ernest Sena i Calabuig, d'acord amb l'article 27 de les Normes de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, es veu obligat a votar en contra d'aquest Projecte d'informe sobre GISA, exercici 2004, i com a conseqüència, emet aquest vot particular, atès que, al seu criteri i com ha manifestat en el debat al Ple:

- 1r. El Projecte d'informe incompleix allò que estableix l'article 71.8 del Decret legislatiu 3/2002, de la Llei de finances públiques de Catalunya (modificada per la Llei 7/2004), al no incorporar en el seu objecte i abast l'auditoria financera, és a dir la fiscalització dels comptes del Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 i del Compte de resultats corresponent a l'exercici 2004.

Ni s'ha fet l'auditoria dels comptes de 2004 ni s'expliquen les raons d'aquesta mancança en el Projecte d'informe sotmès a l'aprovació del Ple.

- 2n. En l'apartat 1.2.4 "Informes d'auditoria i de la Intervenció General" el Projecte d'informe inclou una referència a la formalització, el 20 de novembre de 2006, del Conveni de liquidació multilateral per saldar les responsabilitats econòmiques derivades de l'esfondrament, el dia 25 de gener de 2005, de la cua de maniobres del túnel de la línia 5 del metro, situada al barri del Carmel de Barcelona.

Segons el Projecte d'informe, GISA assumeix una responsabilitat econòmica per import de 22,13 M€ que fou autoritzada pel Govern de la Generalitat en data 27 de desembre de 2006.

A parer de qui subscriu, atesa l'aplicació de recursos públics i l'especial significació social dels fets que la van originar, aquest Conveni hauria d'haver estat analitzat i fiscalitzat per la Sindicatura en aquest Projecte d'informe sobre GISA. No ha estat així i, segons es pot concloure del debat del Ple, es dona el tema per tancat.

- 3r. A diferència d'altres informes sobre GISA (vegi's per exemple l'Informe 18/2006 en relació a l'exercici 2003) aquest Projecte d'informe no incorpora ni l'anàlisi de les participacions de GISA en altres empreses de la Generalitat (en concret les relatives a Túnel del Cadí, SAC i a Túnel i Accessos de

Barcelona, SA-TABASA) ni les aportacions de la Generalitat a GISA, amb el detall concret dels projectes i obres en curs a 31 de desembre de l'exercici fiscalitzat i de l'exercici anterior, i del detall de les obres acabades en ambdues dates esmentades.

A parer de qui subscriu, totes dues informacions haurien de figurar en el Projecte d'informe per tal de donar compliment a allò que estableix l'article 71 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Barcelona, 28 de gener de 2009

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

Elaboració del document PDF: abril de 2009

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-18883-2009