

INFORME 12/2009

GESTIÓ  
D'INFRAESTRUCTURES, SA  
(GISA)  
EXERCICI 2005



SINDICATURA  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA



INFORME 12/2009

**GESTIÓ  
D'INFRAESTRUCTURES, SA  
(GISA)  
EXERCICI 2005**

---

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

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 12 de maig de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 12/2009, relatiu a l'empresa Gestió d'Infraestructures, SA (GISA), exercici 2005.

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

Barcelona, 4 de juny de 2009



Vist i plau  
El síndic major



Joan Colom i Naval

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ .....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	9
1.1.1. Objecte i abast .....	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA .....	9
1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica.....	9
1.2.2. Objecte social.....	10
1.2.3. Òrgans de la societat .....	10
1.2.4. Canvis efectuats a GISA com a conseqüència de l'esfondrament de la cua de maniobres del Carmel de la línia 5 del metro de Barcelona .....	11
1.2.5. El conveni entre GISA i l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) per a la construcció de la línia 9 del metro de Barcelona .....	13
1.2.6. Normativa bàsica aplicable .....	14
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA .....	16
2.1. AUDITORIES .....	16
2.2. ALTRES MODALITATS DE FINANÇAMENT DE CONTRACTES DE LES OBRES EXECUTADES PER GISA .....	18
2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2005.....	22
2.3.1. Evolució del Balanç de situació.....	23
2.3.2. Immobilitzat .....	24
2.3.3. Deutors .....	26
2.3.4. Fons propis.....	29
2.3.5. Deutes amb entitats de crèdit a curt i llarg termini.....	30
2.3.6. Altres creditors a curt i a llarg termini.....	32
2.3.7. Creditors comercials.....	33
2.3.8. Altres deutes no comercials .....	33
2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2005.....	34
2.4.1. Evolució del Compte de pèrdues i guanys .....	36
2.4.2. Ingressos .....	40
2.4.3. Despeses.....	43
2.4.4. Anàlisi del marge segons tipologia de les obres .....	49
2.4.5. Despeses i ingressos financers.....	51
2.4.6. Despeses i ingressos extraordinaris .....	52

3.	FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	53
3.1.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ.....	54
3.2.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL .....	59
4.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ.....	66
4.1.	LEGISLACIÓ APLICABLE .....	66
4.2.	INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ DE GISA .....	67
4.2.1.	Contractació general de béns i serveis de l'exercici 2005 .....	70
4.3.	MOSTRA ANALITZADA DE L'EXERCICI 2005.....	73
4.4.	RESULTATS DE LA REVISIÓ.....	79
4.4.1.	Observacions relatives als expedients subjectes a l'article 2 del TRLCAP .....	79
4.4.2.	Observacions relatives a la resta d'expedients.....	84
4.4.3.	Observacions relatives a la contractació general de béns i serveis.....	89
5.	CONCLUSIONS .....	90
5.1.	FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA .....	90
5.2.	FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	93
5.3.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ .....	94
6.	ANNEXOS .....	99
6.1.	ANNEX I: CONVENI ENTRE LA GENERALITAT DE CATALUNYA I GISA .....	99
6.2.	ANNEX II: PARTICIPACIONS EN EMPRESES.....	105
6.3.	ANNEX III: DETALL D'OBRES EN CURS I ACABADES.....	107
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	114
8.	RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS.....	122

## ABREVIACIONS

BOE	Boletín Oficial del Estado
DEF	Departament d'Economia i Finances
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DOUE	Diari Oficial de la Unió Europea
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
FMB	Ferrocarril Metropolità 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
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
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 2005. Els últims informes de fiscalització de GISA emesos per aquesta Sindicatura han estat els dels exercicis 2003 (18/2006) i 2004 (1/2009).

L'objecte d'aquest informe és el següent:

- a) Anàlisi dels estats financers de GISA per a l'exercici 2005, per tal de verificar que representen d'una manera fidel i veraç la situació patrimonial i financera de la societat, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) Anàlisi de les liquidacions pressupostàries, així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat en la contractació.

#### **1.1.2. Metodologia**

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

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

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

GISA és una empresa pública amb la forma jurídica de societat anònima que es va constituir mitjançant escriptura pública el 20 de juliol de 1990 davant el notari Sr. Ferran Hospital i Rusiñol. Està inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, previ acord del Par-

lament, manifestat en la Disposició addicional número 29 de la Llei 9/1990, del 16 de maig. 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. L'article estableix 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 2005 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 2005, 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 hi ha 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 (DEF).

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre de 2005 és la següent:

	Nom de la persona	Càrrec que ocupa
Consellera-presidenta	Sra. Pilar de Torres i Sanahuja	
Consellers	Sra. Carmina Llumà i Ras	Secretària general del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
	Sr. Martí Carnicer i Vidal	Secretari general del Departament d'Economia i Finances
	Sr. Jordi Follia i Alsina	Director general de Carreteres del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
	Sr. Esteve Tomàs i Torrens	Director general de Ports i Transports del Departament de Política Territorial i Obres Públiques
	Sr. Joan Turró i Vicens	Secretari general del Departament de Justícia
	Sr Josep M. Procházka i Aguiló	Director de serveis del Departament d'Interior
	Sr. Antoni Segarra i Barreto	Secretari general del Departament de Benestar i Família
	Sr. Jordi Cañas i Sala	Director general de Polítiques Ambientals i Sostenibilitat del Departament de Medi Ambient i Habitatge
	Sr. Ramon Martínez i Deu	Secretari general del Departament d'Educació
	Sr. Carles Manté i Fors	Director del Servei Català de la Salut
Secretari no conseller	Sr. Francesc Segura i Roda	

#### **1.2.4. Canvis efectuats a GISA com a conseqüència de l'esfondrament de la cua de maniobres del Carmel de la línia 5 del metro de Barcelona**

Com a conseqüència de l'esfondrament del terreny sobre la cua de maniobres del túnel de la línia 5 del metro de Barcelona al seu pas pel barri del Carmel, el gener de 2005, la Comissió parlamentària, creada pel Parlament de Catalunya per debatre i proposar mesures correctores, va presentar al Parlament de Catalunya el Dictamen de la Comissió d'Investigació sobre el Projecte, l'Adjudicació, l'Execució i el Control de les Obres de la línia 5 del metro, especialment al pas del barri del Carmel, i també sobre els Procediments d'Adjudicació, Finançament i Gestió de l'Obra Pública a Catalunya. El 2 de juny de 2005, el Ple del Parlament va adoptar la Resolució 257/VII, per la qual s'aproven les conclusions del dictamen de l'esmentada Comissió d'Investigació.

En aquesta Resolució es detallen les causes de l'esfondrament i els fets rellevants, circumstàncies i incidències a l'entorn de l'esfondrament. També es defineixen les responsabilitats, tant de GISA com de la Direcció General de Ports i Transports i de les empreses adjudicatàries de la direcció facultativa i la construcció de l'obra. Per últim, el

Parlament de Catalunya constata la necessitat que la Generalitat estableixi normes que desenvolupin la legislació europea de contractació pública en els àmbits de l'organització, la preparació, l'execució i la fiscalització dels contractes, de la regulació de les obres públiques que es duen a terme a Catalunya i de la formalització dels plecs de clàusules. Per això, en la Resolució es defineixen les condicions d'adjudicació, finançament i gestió de l'obra pública a Catalunya.

El Parlament de Catalunya insta el Govern a tenir en compte en la regulació i la gestió de l'obra pública, una sèrie de qüestions referents a les obres subterrànies, als projectes i la supervisió d'aquests, als tràmits d'informació pública, als llibres d'ordres, al control de qualitat i a la seguretat i salut laboral. També, quant a la regulació i la gestió de la contractació de l'obra pública, el Parlament de Catalunya insta el Govern a tenir en compte aspectes de context general, d'organització administrativa, de classificació dels contractistes, de legalitat i transparència administrativa, de procediment i formes d'adjudicació dels contractes, de les UTE, de la subcontractació i del seguiment i la fiscalització dels contractes.

Tot i que aquestes recomanacions es fan al Govern de la Generalitat, GISA, en tant que gestora de la contractació de gran part de l'obra pública, ja el 2005, va implantar en els seus procediments canvis significatius, que es detallen a continuació:

- Quant a l'organigrama general de GISA, es va reforçar la direcció de l'empresa amb la creació de la Direcció General d'Administració i Finances. Es va desdoblar la divisió d'Obra Civil en dues divisions: la de Carreteres i la de Transports que, conjuntament amb la d'Edificació constitueixen les tres divisions tècniques. Es van contractar nous gerents d'obres i nous responsables de grups d'obres, i, per tant, va disminuir el nombre d'obres que eren responsabilitat de cada tècnic.
- Per tal de millorar la qualitat dels projectes, es van licitar uns contractes de supervisió de la qualitat dels projectes per tal de fer el seguiment de la redacció dels projectes i auditar la seva qualitat.
- Per millorar els controls de qualitat de les obres es va modificar el sistema de control de qualitat existent; es va passar d'un sistema d'autocontrol que portava la mateixa empresa contractista, a un sistema de control de qualitat extern.
- Pel que fa a les modificacions dels projectes en fase d'execució, es van establir uns procediments, amb la distinció entre les modificacions no substancials, com són els replantejaments sobre el terreny o els canvis constructius, i les modificacions que suposen canvis significatius en el projecte i que, per tant, requereixen l'adopció de les mateixes mesures que quan es tracta de l'aprovació d'un nou projecte.
- Es va establir la necessitat d'elaborar un estudi geològic específic en qualsevol modificació del projecte que representi un canvi rellevant en l'espai del subsòl.

- Pel que fa als projectes de túnel es va establir que han d'incloure un projecte d'auscultació.
- S'ha reforçat la seguretat de les obres mitjançant la contractació de la direcció de seguretat i salut, independent de la direcció d'obra, per les que superen els 5M€ d'import d'adjudicació.
- En el Consell d'Administració de novembre de 2005 es van aprovar nous plecs de clàusules de licitació per tal de dotar-los d'una major transparència, fomentar la concurrència i per tal d'adjudicar a l'oferta econòmicament més avantatjosa.

### **1.2.5. El conveni entre GISA i l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) per a la construcció de la línia 9 del metro de Barcelona**

Mitjançant els acords del 29 de maig de 2001, del 2 de maig de 2002, del 25 de juny de 2002, del 10 de juny de 2002 i del 17 de juny de 2003, i d'acord amb el Conveni del 28 d'abril de 2000 signat entre la Generalitat de Catalunya i GISA, la Generalitat va encomanar a GISA l'execució per compte d'aquella de diversos trams de la línia 9 del metro de Barcelona.

Fins al moment de la signatura del conveni entre GISA i IFERCAT, les obres de construcció executades es van finançar pels adjudicataris mitjançant el mètode alemany;<sup>1</sup> GISA s'obligava a realitzar els pagaments als adjudicataris per compte de la Generalitat a partir del moment de la recepció de les obres, de conformitat amb els contractes signats.

El 21 d'octubre de 2003, el Govern de la Generalitat va acordar la subrogació d'IFERCAT en la posició de la Generalitat, pel que fa als drets i obligacions que corresponen a la Generalitat de Catalunya en la seva condició de manant de GISA respecte de la totalitat de les encomandes de contractes d'obra efectuades en relació a la línia 9. Per tal que la subrogació produís efectes jurídics, havia de ser notificada als adjudicataris, cosa que es va fer l'octubre de 2004. A partir d'aquell moment, GISA va passar a tenir la condició de mandatari d'IFERCAT.

Així mateix, el 28 de desembre de 2004, el Govern va acordar que IFERCAT pagués les factures corresponents a l'execució de les obres de la línia 9 directament als seus adjudicataris i va acordar també modificar el sistema de pagament de les obres de la línia 9: se substitueix el sistema del mètode alemany pel sistema de pagament en règim de certificacions parcials o mensuals. En concret, dels vint-i-quatre contractes referents a la

---

1. Mètode alemany: mètode de pagament pel qual les obres més una compensació financera, es paguen un cop efectuada la recepció de l'obra.

línia 9 adjudicats amb el mètode alemany abans del 31 de desembre de 2004, en el primer trimestre de l'any 2005 es va efectuar el canvi en el sistema de pagament en vint contractes. En els quatre restants es continua amb el mètode alemany, ja que la compensació financera està indexada a l'euríbor.

Totes aquestes decisions van provocar la novació dels contractes d'adjudicació d'obres inicialment signats amb els adjudicataris i GISA va quedar alliberada de la seva obligació de pagament de les obres executades als adjudicataris de la línia 9.

El 28 de desembre de 2004, el Govern de la Generalitat va aprovar el conveni entre GISA i IFERCAT per a la construcció de la línia 9 del metro de Barcelona per tal de regular la nova relació jurídica entre GISA i IFERCAT com a conseqüència dels canvis produïts en la posició jurídica d'IFERCAT envers la línia 9.

Així, el present conveni defineix la relació jurídica de GISA i IFERCAT (que és la d'un mandat en el qual GISA actua en nom propi però per compte d'IFERCAT o per compte propi, segons els termes dels encàrrecs realitzats a GISA per a l'execució de la línia 9), la relació de GISA amb tercers, els encàrrecs d'obres i les actuacions complementàries que IFERCAT acordi conferir a GISA, la recepció de les obres, el pagament de les obres, l'assegurança de les obres, la garantia d'equilibri de les prestacions, i el compte d'explo-tació de GISA en relació a les actuacions realitzades en el marc de l'execució de la línia 9.

En relació a aquest últim aspecte, GISA facturarà a l'empresa contractista adjudicatària de les obres un percentatge del 6% de l'import corresponent a l'obra realment executada més la revisió de preus, que es computarà com a ingrés propi. Amb aquests ingressos GISA haurà de finançar el total dels seus costos de funcionament incloent-hi tots els necessaris per a portar a bon terme la gestió de l'encàrrec.

El conveni també estableix l'obligació de GISA de compensar a IFERCAT en funció del volum d'obra executada i/o encomanada. Aquesta compensació s'estableix en concepte de participació en la quantia dels ingressos propis que es computa GISA. Aquesta quantia es determinarà anualment.

### **1.2.6. 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.<sup>2</sup>
- El Pla economicofinancer (PEF) aprovat en sessió de Govern del 8 de febrer de 2005 (que és el vigent a 31 de desembre de 2005).<sup>2</sup>

---

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

## **2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA**

### **2.1. AUDITORIES**

Els comptes anuals de GISA de l'exercici 2005 han estat auditats per Oliver y Camps Auditores Asociados, SA, que han emès un informe favorable amb la següent incertesa:

El 25 de gener de 2005 es va produir una esllavissada 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". A causa de l'accident, el Consell d'Administració en sessió celebrada el 3 de març de 2005 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 encara no s'han acabat les reparacions en les zones afectades, les diligències judicials es troben en fase de pràctica de proves, no s'ha resolt l'expedient de responsabilitat patrimonial obert i, en conseqüència, no resulta possible avaluar les eventuais responsabilitats que per la societat es podrien derivar dels fets esmentats.

A banda de l'informe d'auditoria esmentat, la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances ha emès un informe d'informació genèrica i diagnòstic economicofinancer a 31 de desembre de 2005, consistent en un diagnòstic sobre l'equilibri economicofinancer de l'entitat i la possible tendència dels seus resultats en el futur. També s'expliquen els canvis més importants produïts al llarg de l'exercici 2005. No es pot interpretar, en cap cas, com un dictamen d'auditoria.

La Sindicatura de Comptes ha revisat els papers de treball de l'auditoria externa corresponents a l'auditoria dels comptes anuals de GISA de l'exercici 2005. Tot i això, la Sindicatura de Comptes ha realitzat, de manera complementària, altres proves i ha aplicat altres procediments, necessaris en relació a certs aspectes que s'han considerat importants per la materialitat de l'import, pel concepte que recullen o pel risc d'auditoria que suposen.

La conclusió general de la fiscalització economicofinancera que s'ha portat a terme és que els comptes anuals expressen de forma raonable la imatge fidel del patrimoni i la situació financera a 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en l'esmentada data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació, de conformitat amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptades.

Cal esmentar, però, la incertesa que es deriva del fet que en data 25 de gener de 2005 es va produir un despreniment en les obres que s'estaven 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.

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 a saldar les responsabilitats econòmiques derivades de l'esfondrament, el dia 25 de gener de 2005, de la cua de maniobres del túnel de la línia 5, situada al barri del Carmel de Barcelona.

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 direcció facultativa) 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 que 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 direcció facultativa, dels que 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 Gestió d'Infraestructures, SA a assumir la responsabilitat econòmica en relació amb l'esfondrament esmentat, mitjançant el finançament, amb càrrec al seu patrimoni, de les obres relacionades amb el sinistre esmentat, que GISA ha comptabilitzat com a despesa extraordinària de l'exercici 2006.

Pel que fa a la causa penal, l'11 de març de 2008 es va signar un acord extrajudicial entre el DPTOP, GISA i dos representants de les persones que van ser directament o indirectament afectades com a conseqüència de l'enfonsament del túnel, on es fixa una indemnització d'1,50 M€ que han de pagar el DPTOP i GISA. Finalment, el 4 de juliol de 2008, el Jutjat d'instrucció núm. 33 de Barcelona, va acordar el sobreseïment lliure i l'arxiu de les actuacions pels delictes d'estralls i danys per imprudència i risc catastròfic seguides per l'enfonsament del túnel de maniobres de la línia 5 del metro de Barcelona.

En l'epígraf 2.2 següent es resumeixen les noves modalitats de contractació en l'execució de les obres que s'estan utilitzant en aquests darrers anys i les seves implicacions comptables. En l'epígraf 2.3 es presenta, a efectes comparatius, el Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 i de 2005, així com les notes corresponents, i en l'epígraf 2.4 es

presenta, a efectes comparatius, els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre de 2004 i de 2005, així com les notes corresponents, que inclouen una anàlisi de les principals variacions interanuals.

## **2.2. ALTRES MODALITATS DE FINANÇAMENT DE CONTRACTES DE LES OBRES EXECUTADES PER GISA**

En els darrers anys, l'activitat de GISA s'ha anat diversificant pel que fa a la tipologia de contractes utilitzats en l'execució de les obres. Així, fins que s'inicia l'execució de l'obra de la línia 9 del metro de Barcelona, GISA executava les obres en nom propi però per mandat de la Generalitat de Catalunya, per les que signava un contracte d'execució d'obres amb l'adjudicatària, i aquest certificava cada mes l'obra executada. GISA facturava un 6% en concepte de retribució per la direcció d'obres i altres treballs,<sup>3</sup> per les obres que estaven en execució, de forma lineal i al llarg de la vida de l'obra. Aquestes obres estaven previstes en el PEF, actualitzat cada any (tal com s'explica en l'Annex I, apartat 6.1) i es regien segons el conveni entre la Generalitat de Catalunya i GISA. En aquestes obres GISA s'encarrega de la licitació i de la gestió de l'execució de l'obra. Periòdicament, l'empresa contractista va emetent certificacions d'obra d'acord amb el grau d'execució d'aquesta. Aquestes certificacions s'activen en el Balanç de GISA en els comptes de Deutors per construcció d'obres i reflecteixen el deute acumulat adquirit per la Generalitat com a conseqüència dels encàrrecs que fa a GISA (incloent-hi el cost total dels projectes i l'obra executada i el cost total del seu finançament). D'altra banda també es registren les aportacions que es reben de la Generalitat per atendre el deute adquirit com a conseqüència de l'execució de les obres.<sup>4</sup>

Com a conseqüència de les limitacions en l'endeutament s'inicien noves fórmules de contractació amb diferents alternatives per al seu finançament. Aquestes noves modalitats de contractació són els contractes finançats per l'anomenat mètode alemany (relacions valorades), les obres en règim de concessió (peatge a l'ombra) i les obres executades mitjançant la figura jurídica dels drets de superfície.

A títol informatiu, es detalla pels tres darrers exercicis l'import total de l'obra executada, segons la classificació esmentada:

---

3. GISA factura a l'empresa contractista en concepte de retribució per prestació de treballs facultatius de coordinació de seguretat i salut en l'execució de l'obra, de replanteig, direcció, inspecció i liquidació de les obres, i de despeses de supervisió del control de qualitat d'aquestes.

4. La comptabilització d'aquestes obres està abastament explicat en l'epígraf 2.3.3.2 d'aquest informe.



Obra i projectes executats	2003		2004		2005	
	Import	% sobre total	Import	% sobre total	Import	% sobre total
Certificacions d'obres i projectes	787.442	87,6	790.830	73,3	784.226	61,6
Línia 9: Certificacions d'obres	-		-		272.857	21,5
Línia 9: Relacions valorades (mètode alemany)	111.894	12,4	190.716	17,7	74.178	5,8
Altres relacions valorades	-		81.225	7,5	1.839	0,1
Obres en concessió	-		11.103	1,0	47.905	3,8
Obres en drets de superfície	-		4.978	0,5	91.182	7,2
<b>Total</b>	<b>899.336</b>	<b>100,0</b>	<b>1.078.852</b>	<b>100,0</b>	<b>1.272.187</b>	<b>100,0</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de GISA dels exercicis 2003-2005.

Com s'observa en el quadre, en els darrers anys van adquirint importància les noves formes de finançament de la contractació. Tot i això, i tal com s'explica en l'apartat 1.2.5, l'any 2005, en la majoria de contractes referents a la línia 9 iniciats mitjançant el mètode alemany es modifiquen les condicions contractuals per passar a finançar-se mitjançant el mètode de certificacions parcials, la qual cosa fa que aquestes modalitats de finançament perdin importància en el volum total de producció de GISA.

L'obra de la línia 9 del metro de Barcelona és la primera obra que es finança per l'anomenat mètode alemany (o abonament total del preu al final de l'obra): l'adjudicatari fa una certificació al final de l'obra en comptes de fer certificacions parcials i mensuals al llarg de l'execució d'aquesta. Per tant, la Generalitat de Catalunya no ha de fer aportacions a GISA per anar pagant les certificacions parcials d'aquesta obra, sinó que és l'empresa adjudicatària qui finança l'obra fins al moment en què aquesta finalitza. Mensualment l'empresa contractista fa les anomenades "relacions valorades" de l'obra executada, que és el document de control de l'execució de l'obra i el document que serveix a GISA per facturar a l'empresa adjudicatària en concepte de direcció d'obra. Aquestes relacions valorades inclouen els costos valorats de l'obra a una data i la despesa financera associada.

Aquestes relacions valorades es comparen amb càlculs interns que realitza la societat per poder controlar l'evolució de l'execució de les obres, però no es registren en el Balanç de GISA fins que finalitza l'obra i s'emet la certificació de l'obra.

Les obres que es financen mitjançant aquest mètode no queden reflectides en el Balanç de situació de GISA, ja que ni es rep finançament per part de la Generalitat de Catalunya ni, com ja s'ha dit, es fan certificacions parcials de l'obra. En el Compte de pèrdues i guanys GISA registra les despeses de direcció de les obres (se situen entre el 3,5% i el 4,0% de l'import licitat del contracte d'obra) i un ingrés per finançar aquestes despeses i els costos d'estructura de GISA, que es calcula d'acord amb el grau d'avançament de les obres (a partir de les relacions valorades) i correspon al 6% d'aquestes.

Pel que fa a les altres obres contractades sota la modalitat d'abonament total del preu, a 31 de desembre de 2005 les que estaven en curs són les següents:

- Nova carretera Vic-Olot (tram Torelló - Túnel de Bracons - La Vall d'en Bas)
- Millora general i desdoblament de la carretera C-31 en el tram Palamós-Palafrugell
- Soterrament dels Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya a Pallejà
- Perllongament dels Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya a Terrassa
- Adaptació a la normativa i millora de l'accessibilitat a estacions de la línia 3 del metro de Barcelona
- Perllongament de la línia 2 del metro en el tram Pep Ventura - Badalona Centre

A més, durant el 2005 s'han adjudicat altres obres sota aquesta modalitat de finançament i són les següents:

- Eixamplament i millora de traçat de la carretera C-14 en el tram Oliana - Coll de Nargó, per 75,08 M€
- Nova carretera C-37 en el tram Castellfollit del Boix - Sant Salvador de Guardiola, per 54,36 M€

Cal dir que a finals del 2005 hi ha obres licitades pendents d'adjudicar sota la modalitat d'abonament total del preu i són les següents:

- Nova estació de la línia 5 del metro de Barcelona entre Collblanc i Pubilla Cases
- Intercanviador Diagonal entre el metro de Barcelona i Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya
- Superestructura de via i catenària del desdoblament de via entre l'estació de Martorell Enllaç i Olesa de Montserrat dels Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya

El 22 de novembre de 2005, el Govern acorda autoritzar GISA a efectuar el pagament de l'import acumulat de les relacions valorades emeses fins a la data, a compte del pagament de la certificació final prevista en els contractes corresponents al perllongament de la línia de FGC a Terrassa (12,70 M€), el soterrament de la línia dels FGC a Pallejà (24,90 M€) i la nova carretera Vic-Olot en el tram Torelló - Túnel de Bracons - La Vall d'en Bas (57,40 M€). En aquests casos es produeix, per tant, un trencament parcial del mètode alemany, i l'enregistrament de l'obra, a partir de llavors, es fa com a obra en curs. Així, les certificacions pendents s'inclouen en el Balanç de situació a 31 de desembre de 2005 en els comptes de Deutors per construcció d'obres corresponents.

Pel que fa al Compte de pèrdues i guanys, s'hi registren les despeses de direcció integrada de les obres i un ingrés per finançar les despeses de direcció d'aquestes obres i els costos d'estructura de GISA.

A partir de l'any 2004 es comencen a utilitzar les concessions i els drets de superfície. GISA utilitza la figura de la concessió fonamentalment per a l'execució de carreteres, en què l'empresa adjudicatària s'encarrega de la construcció i manteniment de la via durant un període que oscil·la entre vint-i-cinc i trenta anys. Durant aquest període la Generalitat

de Catalunya li abona una quantitat anual en funció d'uns paràmetres preestablerts (com, per exemple, el nombre de vehicles que hi circulen). Al final de la concessió, l'obra reverteix a la Generalitat de Catalunya i finalitza el contracte.

En aquests casos, GISA no signa els contractes, sinó que és la Generalitat de Catalunya (el departament o ens que encarrega l'obra) qui signa el contracte. GISA s'encarrega de formalitzar el procés de licitació: la mesa de contractació, formada tant per membres de la Generalitat de Catalunya com per membres de GISA, és qui proposa a la Generalitat de Catalunya quina de les ofertes rebudes és la més adient i la Generalitat de Catalunya (departament que correspongui) en decideix l'adjudicació.

Des d'un punt de vista comptable aquest tipus d'operació no té cap impacte en el Balanç de GISA ja que el cost de l'obra el suporta l'empresa contractista. No obstant això, en el Compte de pèrdues i guanys aquest tipus d'operació sí que té impacte durant el termini d'execució de les obres ja que GISA registra, d'una banda, les despeses per la direcció de l'obra, que solen oscil·lar entre l'1,5% i el 2,0% de l'import licitat del contracte d'obra i, d'altra banda, un ingrés general per finançar aquesta despesa, que correspon al 3,0% de l'import bàsic del projecte. Aquest ingrés es registra de forma lineal durant el termini d'execució de les obres.

La figura del dret de superfície s'utilitza bàsicament per a la realització de les obres corresponents a comissaries, jutjats o centres penitenciaris. La Generalitat cedeix el dret d'ús d'una superfície a un tercer anomenat superficiari o superficiària (per actuacions petites aquest tercer acostuma a ser l'Institut Català de Finances Equipaments) per tal que construeixi l'obra i s'encarregui del seu manteniment, durant el període del contracte que acostuma a oscil·lar també entre vint-i-cinc i trenta anys. Mentre dura el contracte el superficiari o la superficiària rep de la Generalitat de Catalunya una contraprestació econòmica periòdica. Un cop finalitza el període contractual del dret d'ús de la superfície de l'immoble, aquest reverteix a la Generalitat de Catalunya.

En aquest tipus d'actuacions, GISA s'encarrega de realitzar el procés de licitació a partir de l'encàrrec de la Generalitat. Tal com succeeix amb les concessions, la Mesa de Contractació proposa a la Generalitat quina de les ofertes és la més adient i és la Generalitat qui adjudica el contracte de dret de superfície.

Comptablement, aquest tipus d'operació no té impacte en el Balanç de situació de GISA ja que és el superficiari o la superficiària qui suporta el cost de l'obra i qui rep la contraprestació econòmica estipulada en el contracte. Pel que fa al Compte de pèrdues i guanys, igual que en les obres en concessió, GISA registra les despeses per la direcció de l'obra (també oscil·len entre l'1,5% i el 2,0% de l'import licitat del contracte d'obra i es registren durant la durada real de les obres) i un ingrés general (també el 3,0% de l'import bàsic del projecte, de forma lineal durant el termini d'execució de les obres) per finançar aquesta despesa.

**2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2005**

A continuació es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 i a 31 de desembre de 2005.

**Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 i de 2005**

ACTIU	31.12.2004	31.12.2005	% variació 2005/2004
<b>IMMOBILITZAT</b>			
Despeses d'establiment	84	86	2,4
Immobilitzacions immaterials	796	508	(36,2)
Concessions, patents, llicències i marques	12	12	0,0
Aplicacions informàtiques	7.046	7.351	4,3
Amortitzacions	(6.262)	(6.855)	9,5
Immobilitzacions materials	6.633	6.275	(5,4)
Terrenys i construccions	5.448	5.448	0,0
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	2.684	2.887	7,6
Altres immobilitzats	2.414	2.487	3,0
Amortitzacions	(3.913)	(4.547)	16,2
Immobilitzacions financeres	110.441	110.466	0,0
Participacions en empreses associades	110.406	110.406	0,0
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	35	60	71,4
Deutors per operacions de tràfic a llarg termini	39.289	-	(100,0)
<b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>	<b>157.243</b>	<b>117.335</b>	<b>(25,4)</b>
<b>ACTIU CIRCULANT</b>			
Deutors	971.488	1.125.671	15,9
Clients per vendes i prestacions de serveis	14.114	26.341	86,6
Deutors per construcció d'obres	793.407	808.640	1,9
Deutors diversos	161.055	290.665	80,5
Administracions públiques	2.912	25	(99,1)
Inversions financeres temporals	13	0	(100,0)
Tresoreria	792	1.132	42,9
Ajustaments per periodificació	2.480	3.086	24,4
<b>TOTAL ACTIU CIRCULANT</b>	<b>974.773</b>	<b>1.129.889</b>	<b>15,9</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.132.016</b>	<b>1.247.224</b>	<b>10,2</b>
<b>PASSIU</b>			
<b>FONS PROPIS</b>			
Capital subscrit	73.228	81.868	11,8
Reserves	5.107	5.441	6,5
Reserva legal	511	544	6,5
Diferències per ajustament del capital a euros	1	1	0,0
Altres reserves	4.595	4.896	6,6
Pèrdues i guanys	334	652	95,2
<b>TOTAL FONS PROPIS</b>	<b>78.669</b>	<b>87.961</b>	<b>11,8</b>
<b>CREDITORS A LLARG TERMINI</b>			
Deutes amb entitats de crèdit	591.341	608.304	2,9
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	591.341	608.304	2,9
Altres creditors	95.585	46.510	(51,3)
Altres deutes	95.513	46.438	(51,4)
Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	72	72	0,0
<b>TOTAL CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>686.926</b>	<b>654.814</b>	<b>(4,7)</b>
<b>CREDITORS A CURT TERMINI</b>			
Deutes amb entitats de crèdit	137.029	112.750	(17,7)
Préstecs i altres deutes	130.674	107.697	(17,6)
Deutes per interessos	6.355	5.053	(20,5)
Creditors comercials	228.412	390.416	70,9
Deutes per compres o prestació de serveis	28.510	27.893	(2,2)
Creditors per construcció d'obres	138.531	313.447	126,3
Altres creditors	61.371	49.076	(20,0)
Altres deutes no comercials	980	1.283	30,9
Administracions públiques	659	838	27,2
Altres deutes	8	12	50,0
Remuneracions pendents de pagament	308	428	39,0
Fiances i dipòsits a curt termini	5	5	0,0
<b>TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>366.421</b>	<b>504.449</b>	<b>37,7</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.132.016</b>	<b>1.247.224</b>	<b>10,2</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de GISA de l'any 2005.

### 2.3.1. Evolució del Balanç de situació

Als efectes que la informació sigui comparable, cal tenir en compte que els acomptes rebuts per la societat corresponents a obres en curs d'execució que han estat carregades al compte Deutors per obres, es presenten restant del compte de deutors esmentat, a diferència dels exercicis anteriors, en què es presentaven en el passiu circulat com a Creditors comercials. Per tal de facilitar-ne la comparabilitat, la societat ha reclassificat els conceptes esmentats, també en els comptes de l'exercici 2004.

El Balanç de situació a 31 de desembre de 2005 presenta, respecte del de 31 de desembre de 2004, un augment de 115,20 M€ ja que passa de 1.132,02 M€ al tancament de l'exercici 2004 a 1.247,22 M€ al tancament de l'exercici 2005. Aquesta variació suposa un augment del 10,2% en la xifra total de l'Actiu i del Passiu. Es comenten a continuació les variacions més significatives per a l'Actiu i per al Passiu.

En l'Actiu l'augment registrat és, principalment, l'efecte net de les següents variacions:

- En l'epígraf Immobilitzat, el compte Deutors per operacions de tràfic a llarg termini passa d'un saldo de 39,29 M€ al tancament de l'exercici 2004 a un saldo de zero euros al tancament de l'exercici 2005. Aquest compte recull la part corresponent als Deutors per construcció d'obres en curs, que finança la Generalitat amb posterioritat al 31 de desembre del següent exercici i, per tant, a llarg termini. Al tancament de l'exercici 2005 l'import de les aportacions a rebre aprovades en el pressupost de la societat per a l'exercici 2006 és superior a l'import dels Deutors per construcció d'obres en curs, per la qual cosa no es comptabilitza cap import a llarg termini ja que tot l'import dels Deutors per construcció d'obres en curs es cobrarà en l'exercici següent i, per tant, a curt termini.
- En l'epígraf d'Actiu circulat destaca l'augment en el compte de Deutors diversos que passa de 161,06 M€ a 31 de desembre de 2004 a 290,67 M€ a 31 de desembre de 2005, que recull l'import de les aportacions de la Generalitat de Catalunya amb càrrec al pressupost del 2005, reconegudes però pendents de cobrament.

En el Passiu, l'augment de 115,20 M€ es produeix per l'efecte net de diferents variacions, de les quals es comenten les més significatives:

- En l'epígraf de Fons propis destaca l'augment de 8,64 M€ en el compte de Capital subscrit que correspon a l'ampliació de capital realitzada amb fons de la Generalitat per fer front als compromisos provinents del crèdit contret per GISA a causa de la seva participació accionarial a Túnel i Accessos de Barcelona, SA (TABASA), igual que en anys anteriors.
- En l'epígraf de Creditors a llarg termini, destaca la disminució de 49,07 M€ en Altres deutes, al passar d'un saldo de 95,51 M€ l'exercici 2004 a un saldo de 46,44 M€ el 2005.

Aquest compte recull les certificacions finançades pels constructors de les obres. Durant l'exercici 2005, no s'han finançat noves certificacions i, per altra banda, han disminuït per les amortitzacions corresponents d'aquests deutes per l'exercici 2005.

- Per últim, cal destacar l'augment en l'epígraf de Creditors a curt termini, principalment en el compte de Creditors per construcció d'obres en 174,92 M€, que passa d'un saldo de 138,53 M€ el 2004 a 313,45 M€ el 2005, a causa de l'augment de les certificacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2005, que corresponen a les certificacions rebudes en els darrers dos mesos de l'exercici, i que són superiors a les certificacions rebudes en el mateix període de l'exercici anterior.

Un cop efectuada una anàlisi de l'evolució del Balanç de situació de GISA, a continuació es fa una anàlisi dels seus principals epígrafs.

### 2.3.2. Immobilitzat

El conjunt de l'Immobilitzat net, format per Despeses d'establiment, Immobilitzacions immaterials, Immobilitzacions materials, Immobilitzacions financeres i Deutors per operacions de tràfic a llarg termini passa de 157,24 M€ el 2004 a 117,34 M€ el 2005. La disminució del 2004 al 2005 és, per tant, del 25,4%. La causa principal és la important davallada dels Deutors per operacions de tràfic a llarg termini, que passen de 39,29 M€ el 2004 a 0,0 M€ el 2005, tal com s'explica en l'epígraf anterior. Es detallen a continuació els moviments que s'han produït en les principals partides de l'Immobilitzat.

#### 2.3.2.1. Immobilitzacions materials

El moviment dels comptes de l'immobilitzat material i la seva amortització acumulada durant l'any 2005 és el següent:

	Saldo 31.12.2004	Addicions	Baixes	Saldo 31.12.2005
<b>Cost</b>				
Terrenys	2.219.208	0	0	2.219.208
Construccions	3.229.376	0	0	3.229.376
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	2.683.843	203.350	0	2.887.193
Altre immobilitzat	2.414.337	73.680	(1.400)	2.486.617
<b>Total Cost</b>	<b>10.546.764</b>	<b>277.030</b>	<b>(1.400)</b>	<b>10.822.394</b>
<b>Amortització acumulada</b>				
Construccions	(803.441)	(64.589)	0	(868.030)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	(1.487.131)	(181.162)	0	(1.668.293)
Altre immobilitzat	(1.622.766)	(388.739)	986	(2.010.519)
<b>Total Amortització acumulada</b>	<b>(3.913.338)</b>	<b>(634.490)</b>	<b>986</b>	<b>(4.546.842)</b>
<b>Total Valor comptable net</b>	<b>6.633.426</b>	<b>(357.460)</b>	<b>(414)</b>	<b>6.275.552</b>

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

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

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

### 2.3.2.2. *Immobilitzacions financeres*

El moviment dels comptes de l'immobilitzat financer durant l'any 2005 és el següent:

Immobilitzacions financeres	Saldo a 31.12.2004	Addicions	Saldo a 31.12.2005
Empreses associades	110.405.924	0	110.405.924
Fiances constituïdes	34.826	25.141	59.967
<b>Total</b>	<b>110.440.750</b>	<b>25.141</b>	<b>110.465.891</b>

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

Dintre les empreses associades s'inclouen les següents participacions:

Empreses associades	Import a 31.12.2005	Participació %	Data acord Govern
Túnel del Cadí, SAC	41.289.532	39,1	18.04.95 i 27.06.95
Túnels i Accessos de Barcelona, SAC	69.116.392	53,2	29.10.96
<b>Total</b>	<b>110.405.924</b>		

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

Aquestes participacions estan correctament valorades al seu valor nominal. En l'Annex II, apartat 6.2, es poden veure amb més detall les principals característiques de sengles participacions.

Com a conseqüència de l'adquisició de les participacions de Túnel del Cadí, SAC i TABASA, GISA té un 39,1% de les accions de Túnel del Cadí, SAC, i la majoria de les accions del capital de TABASA, és a dir, un 53,2%. Tot i això, a 31 de desembre de 2005 el Consell d'Administració de TABASA té deu membres, dels quals únicament tres són nomenats per GISA. D'acord amb el Reial decret 1815/91, del 20 de desembre, que fa referència a les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats, tot i disposar de la majoria de les accions de TABASA, GISA no es considera societat dominant als

efectes de consolidació de comptes ja que no disposa de la majoria dels drets de vot i, per tant, no hi ha grup consolidable.

### **2.3.2.3. Deutors per operacions de tràfic a llarg termini**

Dins aquest epígraf estava inclosa la part corresponent als deutors per construcció d'obres en curs, que es considerava que seria totalment finançada per la Generalitat amb posterioritat al 31 de desembre de l'exercici següent. A 31 de desembre de 2005 no hi ha registrat cap import en aquest epígraf, ja que tot el deute és a curt termini.

En l'epígraf 2.3.3.2 següent s'expliquen amb més detall els Deutors per construcció d'obres en curs i acabades.

### **2.3.3. Deutors**

El detall de l'epígraf de Deutors a 31 de desembre de 2005 és el següent:

Deutors	31.12. 2005
Clients per vendes i prestació de serveis	26.340.713
Deutors per construcció d'obres	808.640.467
Deutors diversos	290.664.816
Administracions públiques	25.419
<b>Total</b>	<b>1.125.671.415</b>

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

Aquesta partida presenta un creixement del 15,9% a causa bàsicament de l'evolució dels deutors diversos, que augmenten un 80,5%.

El contingut de les partides principals és el següent:

- Dintre de Clients per vendes i prestació de serveis s'inclouen les factures pendents de cobrament als contractistes, en concepte de gestió d'obra.
- Dintre de Deutors diversos s'inclouen els saldos a cobrar de la Generalitat de Catalunya per diversos conceptes (vegeu anàlisi en l'epígraf 2.3.3.1 següent).
- Dintre de Deutors per construcció d'obres s'inclou el deute que va adquirint la Generalitat de Catalunya com a conseqüència dels encàrrecs que fa a GISA (vegeu l'anàlisi d'aquests comptes en l'epígraf 2.3.3.2).



**2.3.3.1. Deutors diversos**

El detall dels saldos a cobrar a 31 de desembre de 2004 i de 2005 és el següent:

	31.12.2004	31.12.2005
Direcció General de Carreteres	22.742.017	138.298.380
Direcció General de Ports i Transports	4.999.651	25.834.750
Direcció General de Centres Docents	0	30.970.000
Departament d'Interior	4.890.667	13.431.000
Departament de Benestar Social	0	1.233.333
Direcció General d'Ordenació del Territori i Urbanisme	710.133	548.667
Departament de Justícia	0	184.500
Servei Català de la Salut	4.975.000	7.213.333
Departament de Presidència	1.540.000	725.000
Departament d'Economia i Finances	0	181.000
Pla extraordinari BF	7.230.710	7.201.333
Pla extraordinari Justícia	0	9.108.083
Pla extraordinari Interior	0	7.727.500
Pla extraordinari Ensenyament	95.506.000	40.307.761
Pla extraordinari Servei Català de la Salut	4.029.000	7.015.000
Altres deutors	14.431.575	685.176
<b>Total</b>	<b>161.054.753</b>	<b>290.664.816</b>

Imports en euros.

Font: Dades extretes del major de GISA.

Tots aquests saldos han estat confirmats pels corresponents deutors a 31 de desembre de 2005.

En Altres deutors hi figuren registrades a 31 de desembre de 2004, d'una banda, la provisió per la facturació dels serveis prestats durant l'exercici 2004 de GISA a Regs de Catalunya, SA (REGSA) per un import de 0,58 M€ i, per altra banda, una provisió per import de 13,85 M€, corresponent a la refacturació de diferents despeses relacionades amb els drets de superfície assumides inicialment per GISA per compte de la Generalitat de Catalunya mentre no finalitza el procés de licitació d'aquest tipus de contractes i que, un cop finalitza el procés de licitació són refacturades al superficiari. L'exercici 2005, en aquesta partida es registra, bàsicament, la provisió per la facturació dels serveis prestats durant l'exercici 2005 per part de GISA a REGSA per un import de 0,68 M€, ja que la provisió per la refacturació de les despeses relacionades amb els drets de superfície anteriorment comentada, a partir de l'exercici 2005 es registra en el compte de Clients per vendes i prestació de serveis.

**2.3.3.2. Deutors per construcció d'obres**

El detall dels saldos a 31 de desembre de 2004 i de 2005 dels deutors d'obres a curt i a llarg termini, és el següent:

Deutors per construcció d'obres	31.12.2004	31.12.2005
Deutors per construcció d'obres en curs:		
- a llarg termini	39.289.552	0
- a curt termini (440)	1.147.441.443	1.612.409.948
<b>Total deutors per construcció d'obres en curs</b>	<b>1.186.730.995</b>	<b>1.612.409.948</b>
Deutors per construcció d'obres acabades:		
- a curt termini (442)	327.005.515	187.858.634
<b>Total deutors per construcció d'obres acabades</b>	<b>327.005.515</b>	<b>187.858.634</b>
Aportacions de clients	(681.040.348)	(991.628.115)
<b>Total aportacions de clients</b>	<b>(681.040.348)</b>	<b>(991.628.115)</b>
<b>Total</b>	<b>832.696.162</b>	<b>808.640.467</b>

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

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

La part corresponent a les obres en curs a 31 de desembre de 2004, la qual en principi serà totalment finançada per part de la Generalitat amb posterioritat a 31 de desembre de 2005, es presenta dins l'epígraf d'Immobilitzat, Deutors per operacions de tràfic a llarg termini (vegeu l'epígraf 2.3.1.3 d'aquest informe). Tal com ja s'ha comentat, a 31 de desembre de 2005 no hi ha deute a llarg termini.

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

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

- Certificacions
- Interessos finançament contractistes

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

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

Segons el conveni signat entre la Generalitat de Catalunya i GISA, el 31 de desembre de cada any, coincidint amb el tancament de cada exercici, GISA ha d'aplicar proporcionalment l'import de les aportacions rebudes de la Generalitat i comptabilitzades en el seu passiu circulant, a cancel·lar parcialment el deute de la Generalitat per obres acabades.<sup>5</sup>

En l'Annex III, apartat 6.3, es pot veure amb detall el repartiment per a l'any 2005 de les aportacions de la Generalitat de Catalunya a les obres acabades. En el mateix Annex hi ha també el detall de les obres en curs i acabades a 31 de desembre de 2004 i de 2005.

### 2.3.4. Fons propis

El moviment dels fons propis durant l'any 2005 és el següent:

	Capital social	Reserva legal	Altres reserves	Diferències per ajustament del capital en euros	Pèrdues i guanys	Total
Saldo a 31 de desembre de 2004	73.228.004	510.611	4.595.500	814	334.406	78.669.335
Aplicació de resultats de 2004	-	33.441	300.965	-	(334.406)	-
Ampliació de capital	8.639.495	-	-	-	-	8.639.495
Resultats de l'exercici 2005	-	-	-	-	652.454	652.454
<b>Saldo a 31 de desembre de 2005</b>	<b>81.867.499</b>	<b>544.052</b>	<b>4.896.465</b>	<b>814</b>	<b>652.454</b>	<b>87.961.284</b>

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels comptes anuals de GISA.

5. A aquests efectes es determinarà la proporció que a la mateixa data existeix entre el cost total (incloses les despeses financeres) de cadascuna de les obres acabades i de les obres en curs. Com a conseqüència, s'aplicarà el percentatge corresponent a cada obra acabada, a la xifra total de les aportacions rebudes, i la xifra resultant es restarà del cost total de l'esmentada obra; és a dir, es reduirà el deute de la Generalitat degut a l'obra en una quantitat equivalent a l'esmentada xifra resultant, i es reduiran pel mateix import les aportacions de la Generalitat comptabilitzades en el passiu circulant. Atenent l'evolució i la situació de les obres acabades, GISA podrà aplicar a una obra concreta un ròssec determinat de les aportacions.

L'increment d'aquesta partida ha estat de l'11,8% en el 2005 i respon bàsicament a l'ampliació de capital feta amb fons de la Generalitat per fer front als compromisos provinents del crèdit contret per GISA a causa de la seva participació accionarial a TABASA (vegeu l'Annex II, apartat 6.2).

#### **2.3.4.1. Capital social**

El capital social a 31 de desembre de 2005 està compost per 1.362.188 accions nominatives de 60,10€ de valor nominal cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades per la Generalitat de Catalunya.

De conformitat amb l'acord de Govern de 29 d'octubre de 1996, i tal com preveu el PEF, el 14 d'octubre de 2003 l'accionista únic va acordar l'ampliació del capital de la societat en 8,64 M€, i va emetre 143.752 noves accions a la par, totalment subscrietes i desemborsades per la Generalitat de Catalunya (vegeu l'Annex II, apartat 6.2 d'aquest informe).

#### **2.3.4.2. Reserva legal**

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

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

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

L'import total dels deutes amb entitats de crèdit a curt i a llarg termini ha disminuït en 6,01 M€ (0,8%). El detall del deute amb entitats de crèdit a 31 de desembre del 2004 i de 2005, desglossat entre el curt i el llarg termini, és el següent:

Entitat	Import inicial o límit	Data formalització	Termini (anys)	Amortització	Saldo a 31.12.2004		Saldo a 31.12.2005	
					Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
BEI	35.459.714	Set. 1992	15	3.545.971 € anuals a partir de juliol de 1998	3.545.971	7.091.943	3.545.972	3.545.971
BEI	30.651.617	Oct. 1993	15	1.532.581 € semestrals a partir de desembre 1998	3.065.162	7.662.904	3.065.162	4.597.744
BEI	30.050.605	Set. 1995	12	3.338.956 € anuals a partir de juliol de 1999	3.338.956	6.677.912	3.338.956	3.338.956
BEI	55.894.126	Set. 1996	15	5.081.284 € anuals a partir de juny del 2001	5.081.284	30.487.705	5.081.284	25.406.421
la Caixa (TABASA)	69.116.392	Nov. 1996	13	8.639.549 € anuals a partir de setembre de 2002	8.639.549	34.558.196	8.639.549	25.918.647
Merrill Lynch	60.101.210	Juliol 1997	8	8.585.887 € anuals a partir de setembre de 1999	8.585.887	-	-	-
ICO	60.101.210	Juliol 1997	10	1/6 part del disposat, anual, a partir de juliol del 2002	10.016.868	20.033.737	10.016.869	10.016.868
ICO	60.101.210	Juliol 1998	10	1/6 part del disposat, anual, a partir de juliol del 2003	10.016.868	30.050.606	10.016.868	20.033.738
BCH – sindicat	51.687.041	Juliol 1998	7	11 pagaments semestrals, iguals i consecutius a partir de juliol 2000	9.397.644	-	-	-
Bank of America	30.000.000	Juliol 1999	6	10.000.000 € anuals a partir de juliol de 2003	10.000.000	-	-	-
Caja de Madrid - Banca di Roma	36.060.726	Juliol 1999	7	Reduccions semestrals d'1/6 de l'import de què s'ha disposat a partir de gener 2004	12.020.242	12.020.242	12.020.242	-
ICO	30.050.605	Juliol 1999	10	6 pagaments anuals a partir de juliol 2004	5.008.434	20.033.737	5.008.434	15.025.303
Préstec Banca Catalana, BBVA i la Caixa	30.050.605	Nov. 1999	8	Reduccions semestrals, per import de 3.338.956 €, a partir de novembre de 2003	6.677.913	13.355.824	6.677.912	6.677.912
BSCH	101.390.742	Juliol 2000	8	5 pagaments anuals a partir de juliol 2004	20.278.150	60.834.444	20.278.149	40.556.295
ICO	30.050.605	Juliol 2001	10	Reduccions anuals de 5.008.434 €, a partir de juliol 2006	-	30.050.605	5.008.434	25.042.171
BBVA, BCLE, la Caixa, Caixa Catalunya – sindicat	37.431.034	Juliol 2001	8	1/5 part de l'import disposat, anual, a partir de juliol 2005	7.486.206	29.944.828	7.486.206	22.458.621
Préstec HSBC	30.050.605	Juliol 2001	7	Reduccions anuals de 7.512.651 €, a partir de juliol 2005	7.512.651	22.537.954	7.512.651	15.025.302
BEI	58.200.000	Oct. 2002	24	Reduccions anuals de 3.880.000 € a partir de desembre 2012	-	58.200.000	-	58.200.000
BEI	70.600.000	Juliol 2003	25	Reduccions anuals de 4.706.666 €, a partir de juny 2014	-	70.600.000	-	70.600.000
Préstec DEXIA Sabadell	57.000.000	Juliol 2003	8	1/4 part de l'import disposat, anual, a partir de juliol 2008	-	57.000.000	-	57.000.000
BEI	71.200.000	Juliol 2004	25	Reduccions anuals de 4.746.667 €, a partir de juny 2015	-	71.200.000	-	71.200.000
Royal Bank of Scotland	44.860.000	Set. 2004	8	1/4 part de l'import disposat, anual, a partir de desembre 2009	-	9.000.000	-	44.860.000
BEI	60.000.000	Juliol 2005	24	1/18 part de l'import disposat, anual, a partir de setembre de 2012	-	-	-	60.000.000
ICO	28.800.000	Set. 2005	8	1/4 part de l'import disposat, anual, a partir de setembre de 2010	-	-	-	28.800.000
la Caixa- BBVA	20.670.000	Oct. 2005	8	1/4 part de l'import disposat, anual, a partir de juliol de 2010	-	-	-	-
<b>Total</b>					<b>130.671.785</b>	<b>591.340.637</b>	<b>107.696.688</b>	<b>608.303.949</b>

Imports en euros.

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

Nota: La diferència d'import en la partida del curt termini a 31 de desembre de 2004, entre el balanç i el quadre adjunt, correspon a pòlisses de crèdit disposades per import de 1.849 €.

Els imports dels deutes amb entitats de crèdit estan correctament classificats en funció del seu venciment, entre curt i llarg termini, en el Balanç de situació a 31 de desembre de 2005.

Estan avalats per la Generalitat de Catalunya els crèdits contractats fins al setembre de 1996, i també tots els préstecs contractats des de juliol de 2003. Els límits aprovats en la Llei de pressupostos per préstecs avalats es compleixen pels anys 2004 i 2005.

A 31 de desembre de 2005 la societat no ha disposat de 20,67 M€ que corresponen al préstec sindicat, amb aval de la Generalitat de Catalunya, amb la Caixa i el BBVA, el 22 d'octubre de 2005.

Per altra banda a 31 de desembre de 2005 existeixen swaps de tipus d'interès amb un nominal de 125,00 M€ que meriten un tipus d'interès fix entre el 4,0% i el 4,3%.

A més a més, la societat disposa de pòlisses de crèdit a curt termini per import de 80,00 M€, de les quals a 31 de desembre de 2005 no s'havia disposat de cap import.

Per tal de tenir una idea aproximada del cost mitjà del finançament provinent d'entitats de crèdit es pot calcular la ràtio entre la partida Despeses financeres de crèdits bancaris, que figura en la Liquidació del pressupost de capital, i la mitjana de saldos dels crèdits a llarg termini, que figuren en el Balanç. El 2005 el valor d'aquesta ràtio és del 4,3%.

Donat que els interessos dels préstecs a llarg termini que té la societat s'activen com a més cost de l'obra (llevat els del préstec per a l'adquisició de les accions de TABASA), la despesa financera per préstecs amb entitats de crèdit que figura en el Compte de pèrdues i guanys, és molt baixa en relació a l'elevat volum d'endeutament que té la societat, que suposa un 57,4% del total passiu de l'any 2005 (aquest percentatge era del 63,8% el 2004).

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

Dintre l'epígraf Altres creditors s'inclouen els imports de les certificacions finançades pels constructors de les obres, que tenen uns tipus d'interès indexats a l'euríbor més un diferencial, amb venciments fins a l'any 2008. De vegades aquests crèdits són cedits o endossats a institucions financeres. En el Passiu, aquests imports es desglossen correctament entre el curt i el llarg termini (de l'import total finançat amb els contractistes a 31 de desembre de 2005, 46,44 M€ són a llarg termini i 49,08 M€, a curt termini.)

El detall dels Altres creditors desglossat per venciments a 31 de desembre de 2004 i de 2005 és el següent:

Altres creditors	31.12.2004	31.12.2005
A un any	61.370.566	49.075.740
<b>Total Altres creditors a curt termini</b>	<b>61.370.566</b>	<b>49.075.740</b>
A dos anys	49.075.470	38.919.898
A tres anys	38.919.898	7.517.950
A quatre anys	7.517.950	-
A cinc anys	-	-
<b>Total Altres creditors a llarg termini</b>	<b>95.513.318</b>	<b>46.437.848</b>

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

És destacable que, mentre que en l'exercici 2004 es va augmentar aquest tipus de finançament en 39,41 M€, i va arribar a una xifra global de 156,88 M€ entre el curt i el llarg termini, durant l'exercici 2005 no s'ha fet ús d'aquest finançament, i s'ha disminuït significativament en 61,37 M€, que és la part corresponent a les amortitzacions de l'exercici 2005.

### 2.3.7. Creditors comercials

El detall dels Creditors comercials a 31 de desembre de 2004 i de 2005 és el següent:

Creditors comercials	31.12.2004	31.12.2005
Deutes per compres o prestació de serveis	28.510.544	27.893.422
Creditors per construcció d'obra	138.531.261	313.447.011
Altres creditors	61.370.566	49.075.470
<b>Total</b>	<b>228.412.371</b>	<b>390.415.903</b>

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

En relació a aquest detall cal destacar els comentaris següents:

Cal recordar el que s'explica en l'epígraf 2.3.1 d'evolució del Balanç de situació referent al fet que els acomptes rebuts per la societat corresponents a obres en curs d'execució que han estat carregades al compte Deutors per obres, es presenten restant del compte de deutors esmentat, a diferència dels exercicis anteriors, en què es presentaven en aquest epígraf del passiu circulant. A més, per tal de facilitar-ne la comparabilitat, la societat ha reclassificat els conceptes esmentats, també en els comptes de l'exercici 2004.

Els saldos dels Deutes per compres o prestació de serveis corresponen als saldos amb els proveïdors de la societat, pendents de pagament a 31 de desembre de 2005.

Els Creditors per construcció d'obra recull l'import de les certificacions pendents de pagament que, a 31 de desembre de 2005 corresponen a les certificacions dels darrers dos mesos de l'exercici segons el calendari de pagaments d'aquestes certificacions, que se situa a l'entorn dels seixanta dies.

Per últim, dins dels Altres creditors s'inclou la part a curt termini del finançament concedit pels contractistes de les obres, tal com s'explica en l'epígraf anterior.

### 2.3.8. Altres deutes no comercials

El detall dels Altres deutes no comercials a 31 de desembre de 2004 i de 2005 és el següent:

Altres deutes no comercials	31.12.2004	31.12.2005
Administracions públiques	658.620	837.910
Altres deutes	8.469	12.219
Remuneracions pendents de pagament	308.037	428.898
Fiances rebudes a curt termini	4.560	4.560
<b>Total</b>	<b>979.686</b>	<b>1.283.587</b>

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

Els comentaris són els següents:

- Dintre les Fiances rebudes a curt termini s'inclouen les fiances rebudes per obres que es faran a les diferents localitats. En general s'inclouen petits imports que es van anul·lant conforme finalitzen les obres.
- El detall dels saldos actius i passius amb les administracions públiques a 31 de desembre de 2004 i de 2005 és el següent:

	31.12.2004	31.12.2005
<b>Comptes d'actiu</b>		
HP Deutora per IVA	2.326.479	-
HP Deutora per impost de societats	585.801	25.419
<b>Total Comptes d'actiu</b>	<b>2.912.280</b>	<b>25.419</b>
<b>Comptes de passiu</b>		
HP Creditora per retencions IRPF	520.541	496.039
HP Creditora per IVA	-	200.564
HP Creditora per altres retencions	30.455	15.637
Impost sobre beneficis diferits	1.783	-
Organismes Seguretat Social, creditors	105.841	125.670
<b>Total Comptes de passiu</b>	<b>658.620</b>	<b>837.910</b>

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA.

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

S'ha obtingut la documentació referent a les declaracions dels exercicis oberts encara a inspecció fiscal, corresponents a l'IVA, a l'Impost sobre societats, a l'IRPF i a la Seguretat Social. S'ha verificat el seu correcte càlcul i pagament dins els terminis legals, així com la raonabilitat dels actius i passius registrats al tancament de l'exercici 2005.

## 2.4. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2005

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2005. A efectes comparatius, es presenta juntament amb el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre de 2004.



**Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre de 2004 i de 2005**

DESPESES	2004	2005	Variació %	INGRESSOS	2004	2005	Variació %
Treballs realitzats per altres empreses	52.459	53.422	1,8	Import net de la xifra de negocis	82.202	79.372	(3,4)
Altres despeses externes	52.459	53.422	1,8	Prestacions de serveis	82.202	79.372	(3,4)
Despeses de personal	7.596	9.092	19,7				
Sous, salaris i assimilats	6.376	7.674	20,4				
Càrregues socials	1.220	1.418	16,2				
Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat	1.673	1.315	(21,4)				
Altres despeses d'explotació	10.847	11.385	5,0	Altres ingressos d'explotació	592	684	15,5
Serveis exteriors	10.777	11.310	4,9	Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	592	684	15,5
Tributs	70	75	7,1				
<b>BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>10.219</b>	<b>4.842</b>	<b>(52,6)</b>				
Despeses financeres i despeses assimilades	5.312	3.494	(34,2)	Altres interessos i ingressos assimilats	92	110	19,6
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	5.312	3.494	(34,2)	Altres interessos	92	110	19,6
				<b>RESULTATS FINANCERS NEGATIUS</b>	<b>5.220</b>	<b>3.384</b>	<b>(35,2)</b>
<b>BENEFICIS DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES</b>	<b>4.999</b>	<b>1.458</b>	<b>(70,8)</b>				
Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	8	0	(100,0)	Beneficis per venda d'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	9	0	(100,0)
Despeses extraordinàries	4.600	672	(85,4)	<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIUS</b>	<b>4.599</b>	<b>672</b>	<b>(85,4)</b>
<b>BENEFICIS ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>400</b>	<b>786</b>	<b>96,5</b>				
Impost sobre societats	66	134	103,0				
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)</b>	<b>334</b>	<b>652</b>	<b>95,2</b>				

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'exercici 2005.

### 2.4.1. Evolució del Compte de pèrdues i guanys

Als efectes que la informació sigui comparable, cal tenir en compte que els costos dels projectes assumits per la societat per compte de tercers, així com l'ingrés corresponent a la refacturació d'aquestes despeses, s'han inclòs dins els epígrafs Treballs realitzats per altres empreses i Import net de la xifra de negocis, respectivament, a diferència de l'exercici anterior, en què apareixien en les partides Altres despeses d'explotació i Altres ingressos d'explotació. Per facilitar-ne la comparabilitat, la societat ha reclassificat els conceptes esmentats, també en els comptes de l'exercici 2004.

En el compte de Pèrdues i guanys de GISA per a l'exercici 2005 s'observa una millora en el Resultat de l'exercici que passa de 0,33 M€ en l'exercici 2004 a 0,65 M€ en l'exercici 2005. Aquesta evolució és deguda a la millora en els resultats extraordinaris i els financers, que compensen la significativa disminució registrada en els Beneficis d'explotació, segons es desprèn del quadre següent:

	2004	2005
Beneficis d'explotació	10.219	4.842
Resultats financers negatius	(5.220)	(3.384)
Resultats extraordinaris negatius	(4.599)	(672)
<b>Beneficis abans d'impostos</b>	<b>400</b>	<b>786</b>
Impost sobre societats	(66)	(134)
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>334</b>	<b>652</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de l'exercici 2005.

El Benefici d'explotació passa de 10,22 M€ en el 2004 a 4,84 M€ en el 2005, el que suposa una disminució del 52,6%, deguda a la disminució de l'Import net de la xifra de negocis en un 3,4%, i a l'augment de les despeses, principalment les corresponents a Treballs realitzats per altres empreses, en un 1,8%, a les Despeses de personal en un 19,7% i les Altres despeses d'explotació en un 5,0%. Aquest augment de les despeses és conseqüència, en línies generals, de les necessitats d'un major rigor en el control i l'execució dels projectes i obres que comporten un nivell de despeses superior per gestionar cada obra o projecte (vegeu apartat 1.2.4).

A continuació s'analitzen amb més detall les variacions de cadascuna d'aquestes partides:

- Pel que fa a l'Import net de la xifra de negocis, cal destacar que, tot i que disminueix en un 3,4%, la principal causa és la disminució dels Altres ingressos per concessions i drets de superfície que passen de 13,85 M€ a 9,63 M€ (recullen els ingressos per la refacturació de despeses suportades inicialment per GISA però que per contracte corresponen a l'empresa contractista), ja que la resta d'Ingressos augmenten un 2,0% (principalment augmenten els Ingressos per direcció d'obra sobre drets de superfície, que passen de 2,09 M€ a 4,81 M€).

- Pel que fa a la partida de Treballs realitzats per altres empreses que augmenta en un 1,8%, cal destacar que, si es treuen les Altres despeses per concessions que passen de 13,85 M€ a 9,63 M€ (i no afecten el resultat d'exploració ja que es tracta de despeses de tercers suportades primer per GISA i que es refacturen pel mateix import, tal com s'explica en la partida anterior), s'observa que la resta de despeses que componen aquesta partida (control de qualitat de les obres, direcció d'obra i de construcció, direcció ambiental i de coordinació de les obres, despeses de geotècnia, etc.) augmenten en un 13,4%. S'ha de dir que arran de l'esllavissada en la cua de maniobres del Carmel, es van augmentar els controls de les obres, tal com s'explica en l'apartat 1.2.4. A més, augmenten també les direccions d'obra sobre drets de superfície i concessions a causa de la creixent utilització d'aquesta forma de gestió per determinades obres.
- Es produeix un augment de les despeses de personal en un 19,7% explicat bàsicament per l'increment registrat en la plantilla mitjana de la societat, que passa de 128 treballadors l'exercici 2004 a 140 treballadors l'exercici 2005. Aquest increment de plantilla és també, en part, fruit de la necessitat d'exercir un major control de les obres.
- Per últim, cal destacar també l'augment de les Altres despeses d'exploració en un 5,0%, també degut, en part, a la contractació de nous lloguers d'oficines per ubicar el nou personal contractat, a l'augment de les despeses de manteniment i subministrament per adequar les oficines a les noves necessitats, i a l'augment de les despeses per assessorament a la societat sobre les actuacions a realitzar arran de l'esllavissada en les obres de la línia 5 del metro de Barcelona al barri del Carmel.

El Resultat financer, tot i que continua sent negatiu, presenta una millora respecte de l'exercici 2004, ja que passa de 5,22 M€ a 3,38 M€. El resultat negatiu en els dos exercicis s'explica per la supressió, a partir de l'any 2004, de l'aportació que feia la Generalitat de Catalunya per fer front a les despeses del finançament per l'adquisició de les accions de TABASA: per acord de Govern de l'11 de maig de 2004 la Generalitat de Catalunya va suprimir aquesta aportació i es va acordar que GISA es fes càrrec d'aquestes despeses. Això provoca que a partir de l'exercici 2004 el resultat financer sigui negatiu. No obstant això, amb la progressiva reducció del principal del préstec es va reduint la quantia dels interessos a satisfer, fet que explica la disminució del Resultat financer negatiu entre els exercicis 2004 i 2005.

Finalment el Resultat extraordinari també presenta un resultat negatiu, tot i que inferior al de l'exercici 2004, que passa de 4,60 M€ l'exercici 2004 a 0,67 M€ el 2005. Tot i que en ambdós exercicis els imports corresponen a la compensació que GISA ha de satisfer a IFERCAT, d'acord amb el conveni subscrit entre ambdues societats detallat en l'epígraf 1.2.5 de l'informe. L'exercici 2004, la compensació equival als costos d'estructuració del projecte de finançament incorreguts per IFERCAT en la formalització del contracte marc per al finançament de les obres de la línia 9 del metro de Barcelona, mentre que l'exercici 2005 la compensació equival a la participació en els ingressos propis que obté GISA per la

facturació a l'empresa contractista adjudicatària de les obres, tal com s'explica en l'epígraf 2.4.6.

Per tal d'analitzar l'evolució del marge brut d'explotació, a continuació es presenta el següent quadre:

	2004	2005
Total Import net de la xifra de negocis (A)	82.202	79.372
Variació interanual %	56,3%	(3,4%)
Aprovisionaments (B)	52.459	53.422
Variació interanual %	61,7%	1,8%
Marge brut d'explotació % ((A-B)/A)	36,2%	32,7%
Certificacions projectes i obres	1.078.852	1.272.187
Variació anual de les certificacions %	20,0%	17,9%

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA de 2003 a 2005 i dels majors de GISA.

Com s'observa, el marge brut d'explotació ha disminuït; ha passat d'un 36,2% el 2004 a un 32,7% el 2005. Durant aquests exercicis, la variació en l'Import net de la xifra de negoci ha estat del 3,4% negatiu, mentre que la variació dels Aprovisionaments ha estat de l'1,8% d'augment.

Per fer una anàlisi més exhaustiva del marge brut es dedueix dels ingressos i de les despeses totes aquelles que es refacturen a l'empresa contractista sense cap marge, com són els ingressos per anuncis i per redacció de projectes i els altres ingressos per concessions i drets de superfície. A més, també es treuen els ingressos per explotació de benzineres, ja que no corresponen a ingressos per obres.

Concretament pels Ingressos s'han considerat els Ingressos generals, els específics i els ingressos sobre concessions i drets de superfície, que són tots els ingressos relacionats directament amb l'execució de les obres i corresponen a un percentatge sobre l'import certificat o valorat per l'empresa contractista.

Pel que fa a les despeses s'han considerat les Despeses per direcció d'obra, les de Direcció de la construcció, les despeses de Geotècnia i les despeses de direcció d'obra de drets de superfície i concessions. Aquestes són les despeses que estan directament relacionades amb l'execució de les obres.

D'aquesta manera, l'evolució del marge entre els exercicis 2004 i 2005 és la següent:

	2004	2005
Ingressos generals	55.258	55.430
Ingressos específics	8.773	6.230
Ingressos per concessions i drets de superfície	2.091	4.813
Total Ingressos prestació de serveis (A)	66.122	66.473
Direcció d'obra i Geotècnia	29.488	30.982
Direcció de construcció	6.219	6.837
Direcció d'obra de concessions i drets de superfície	566	2.145
Total Aprovisionaments (B)	36.273	39.964
Marge (A-B)	29.849	26.509
Marge % ((A-B)/A)	45,1%	39,9%
Licitació	892.842	1.674.374
Adjudicació/contractació	900.072	1.250.749

Imports en milers d'euros

Font: Dades obtingudes de l'Informe d'Activitat i dels majors de GISA.

S'observa una caiguda del marge per a l'exercici 2005 de 5,2 punts respecte de l'exercici 2004. Aquesta disminució del marge és deguda, en part, a les següents causes:

- Quant als ingressos: mentre que augmenten de forma significativa els ingressos per concessions i drets de superfície (130,2%), els ingressos generals es mantenen a nivells similars i disminueixen en un 29,0% els ingressos específics.
- Quant als aprovisionaments, cal destacar l'augment de les despeses de direcció d'obra, de construcció i de geotècnia en un 5,9% durant l'exercici 2005, com a conseqüència de les mesures adoptades arran de l'esllavissada del barri del Carmel, principalment les despeses corresponents a la divisió de Transports, que augmenten un 36,6%. Aquest augment dels aprovisionaments no ha estat proporcional a l'augment dels Ingressos.

Si s'analitza l'evolució de les tres divisions en què s'estructura l'activitat productiva de GISA (Carreteres, Transports i Edificació) cal destacar una disminució molt important en la xifra de projectes i obres licitades l'exercici 2004 en la divisió de Carreteres (106 M€ en l'any 2004 enfront de 464 M€ en l'any 2003) que provoca que els nous ingressos per obres començades en l'exercici no compensin la davallada dels ingressos per la progressiva finalització d'obres. Cal tenir en compte que el període d'execució d'aquestes obres s'allarga a més d'un exercici, motiu pel qual la davallada de la licitació en l'exercici 2004 té efectes negatius en la facturació de l'exercici 2005. D'altra banda, tant pel que fa a la divisió de Carreteres com a la divisió de Transports, es produeix una disminució en el ritme d'execució de les obres durant l'exercici 2005 i, en alguns casos, revisions de projectes que provoquen aturades en l'execució d'algunes obres. Cal destacar que la decisió adoptada d'aturar les licitacions i revisar els projectes de les obres a executar en túnels i línies de metro arran de l'esllavissada en les obres de la línia 5 al barri del Carmel, incideix en el fet que no es comença obra nova i que no es generen nous ingressos en obres que tindrien una aportació positiva en l'evolució del marge.

Per contra, pel que fa a la divisió d'Edificació, augmenta el marge brut d'explotació d'un 37,6% a un 42,1% a causa, en part, de les següents raons:

- Mentre que els ingressos d'aquesta divisió augmenten un 10,1% l'any 2005, les despeses augmenten tan sols un 2,2%. Cal tenir en compte que les obres executades en aquesta divisió no són tan complexes tècnicament com les de les divisions de Carreteres i de Transports, motiu pel qual no acostumen a produir-se despeses no previstes inicialment.
- En aquesta divisió es comencen a utilitzar els contractes de drets de superfície i concessions durant l'exercici 2004 i, adquireixen una importància major l'exercici 2005. Així, mentre que l'exercici 2004 aquests ingressos representaven el 6,1% dels ingressos de la divisió, el 2005 representen ja el 15,8%. Tot i que en aquesta activitat els ingressos acostumen a ser el 3% del projecte aprovat, les despeses suportades per GISA en l'execució d'aquestes obres són més baixes que en la resta d'obres, fet que permet obtenir un marge més elevat.

Un cop efectuada una anàlisi de l'evolució general del Compte de pèrdues i guanys, a continuació es detallen els ingressos (epígraf 2.4.2) i les despeses (epígraf 2.4.3) de GISA, desglossant els principals epígrafs del Compte de pèrdues i guanys.

## 2.4.2. Ingressos

El detall dels Ingressos és el següent:

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

L'import net de la xifra de negocis, que ascendeix a 79,37 M€ per a l'any 2005, està format pels següents comptes, dels quals es presenten els saldos a 31 de desembre de 2004 i 2005, respectivament, en el següent quadre:

	2004	2005	Variació interanual %
Ingressos generals	55.258	55.430	0,3
Ingressos per anuncis obres i projectes	87	177	103,4
Ingressos específics	8.773	6.230	(29,0)
Altres ingressos	1	10	900,0
Ingressos redacció projectes	2.024	2.425	19,8
Ingressos explotació benzineres	117	121	3,4
Ingressos per drets de superfície	2.091	4.813	130,2
Ingressos per control de qualitat	-	535	-
Altres ingressos per concessions i drets de superfície	13.851	9.631	(30,5)
<b>Import net de la xifra de negocis</b>	<b>82.202</b>	<b>79.372</b>	<b>(3,4)</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA.

Es comenten a continuació les partides principals del quadre anterior:

- Ingressos generals: aquests ingressos han augmentat un 0,3%. Bàsicament corresponen a l'ingrés que es computa GISA del 6,0% de l'import de licitació de l'obra, tal com estableix el conveni subscrit entre la Generalitat de Catalunya i GISA. No obstant això, també s'han de tenir en compte les obres de què no es factura un import fix mensual sinó que es van realitzant relacions valorades de l'obra conforme aquestes es van efectuant, com per exemple, les obres de la línia 9 del metro.

Durant l'exercici 2004 va disminuir de forma considerable l'import d'obra licitada, fet que afecta la facturació durant aquests dos anys, en què pràcticament no han augmentat aquests ingressos per noves certificacions, que a més han estat compensats per la disminució dels ingressos deguda a la finalització de les obres.

- Els Ingressos específics han disminuït en un 29,0%. Aquests ingressos recullen el percentatge addicional (acostuma a ser l'1,0% o el 2,0%) que es factura de més als contractistes quan les direccions d'obra s'encareixen, tal com estableixen els contractes signats amb aquests, en concepte de tasques de seguretat, topografia i altres conceptes facturats als contractistes, prèvia justificació de la despesa realitzada. Pel creixent pes que tenen en la facturació obres els contractes de les quals no recullen aquest tipus d'ingrés (com les obres de la línia 9 del metro de Barcelona o els ingressos per Concessions i drets de superfície), queda justificat que aquests ingressos disminueixin en importància.
- Els Ingressos per la redacció de projectes recullen els ingressos per la repercussió a l'empresa contractista de les despeses per la redacció dels projectes, i han augmentat un 19,8% respecte dels ingressos de l'exercici 2004, augment en línia amb el creixement registrat en les obres i projectes executats, que ha estat del 17,9%.
- Els Ingressos d'explotació de benzineres corresponen, com en anys anteriors, als ingressos provinents d'uns contractes de construcció i explotació de quatre benzineres. Aquests ingressos estan determinats pel cobrament d'un cànon fix i una part variable en funció dels litres venuts per les benzineres.
- Els Ingressos per drets de superfície presenten un augment molt significatiu ja que passen de 2,09 M€ l'exercici 2004 a 4,81 M€ l'exercici 2005, increment que suposa un creixement del 130,2%. Aquests ingressos acostumen a ser del 3,0% de l'import de licitació sense IVA, import que es factura mensualment durant el període que va des de l'acta de replanteig fins a la finalització de l'obra i s'utilitzen per finançar el cost de la direcció d'obra que té subcontractada i, amb el marge obtingut, finançar les despeses d'estructura de la societat. L'important augment registrat l'exercici 2005 s'explica per l'efecte que tenen importants obres en curs que utilitzen aquest sistema de finançament com ara la Ciutat de la Justícia de L'Hospitalet de Llobregat, la Direcció General de Seguretat Ciutadana i la presó de Can Brians 2.

- Els Ingressos per control de qualitat es comencen a generar durant l'exercici 2005 arran de la decisió de la societat de refacturar als contractistes les despeses suportades per GISA per controls de qualitat. Aquests ingressos són inferiors a les despeses suportades per controls de qualitat (1,70 M€) ja que es decideix refacturar-les a partir del segon semestre de l'exercici.
- Tal com s'esmenta en l'epígraf 2.3.1, Evolució del Balanç de situació, els ingressos obtinguts per la refacturació dels costos de projectes assumits per GISA per compte de tercers, en el cas de les concessions i drets de superfície, estaven registrats en l'epígraf Altres ingressos d'explotació en l'exercici 2004. Durant l'any 2005 es reclassifiquen aquests ingressos i es passen a comptabilitzar en Altres ingressos per concessions i drets de superfície i, a efectes comparatius, també es reclassifiquen en la columna de l'any 2004. Aquests ingressos recullen la refacturació dels costos de projectes assumits per la societat per compte de tercers i coincideixen amb la despesa suportada per aquest concepte registrada en la partida Altres despeses per concessions, dins dels Aprovisionaments.

#### b) Altres ingressos d'explotació

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

Altres ingressos d'explotació	2004	2005
Ingressos per serveis diversos	579.728	684.453
Subvencions oficials	3.907	-
Subvencions per activitats d'R+D	9.037	-
<b>Total</b>	<b>592.672</b>	<b>684.453</b>

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA dels anys 2004 i 2005.

Cal destacar els Ingressos per serveis diversos que augmenten un 18,1% de l'any 2004 a l'any 2005. Aquests ingressos corresponen a la prestació de serveis administratius, financers i tècnics, per part de GISA a REGSA, segons el conveni signat entre GISA i REGSA el 28 de novembre de 1994. El tipus i la quantitat de la despesa repercutida a REGSA es calculen a partir de l'Estudi de la prestació de serveis entre GISA i REGSA, que un expert independent actualitza cada any. Per l'any 2005 l'actualització de l'estudi és de 21 de febrer de 2006. A continuació es detallen els tipus de despesa repercutits de GISA a REGSA per a l'exercici 2005:

- Costos dels recursos humans (costos del personal en nòmina o extern que es dedica a tasques de REGSA i rep el sou o factura de GISA. En concret, s'utilitza personal d'Auditoria Interna, Programació i Control, Projectes d'Obra Civil, Oficina Tècnica, Qualitat i Divisió d'Economia i Finances. També s'utilitza personal dels serveis generals, com ara recepcionistes). Aquests costos imputats a REGSA ascendeixen a 0,29 M€ i representen el 42,6% de l'import total repercutit a REGSA.



- Costos de les aplicacions informàtiques (costos d'amortització dels equips i aplicacions informàtiques, i les seves despeses de manteniment) propietat de GISA i que també són utilitzades per REGSA. Aquests costos imputats a REGSA ascendeixen a 0,39 M€ i representen el 57,4% de l'import repercutit a REGSA.

L'augment del 18,1% registrat durant l'exercici 2005 d'aquests ingressos s'explica per l'increment de les despeses i de les inversions en aplicacions informàtiques i per l'augment de l'activitat de REGSA, fet que fa augmentar la dedicació del personal de GISA en REGSA durant aquest període.

### 2.4.3. Despeses

El detall de les Despeses és el següent:

#### a) Treballs realitzats per altres empreses

Dintre d'aquest epígraf, que ascendeix a 52,46 M€ i 53,42 M€ per a l'any 2004 i 2005 respectivament, amb un increment de l'1,8%, s'inclouen les despeses per treballs realitzats per altres empreses, com ara els treballs de direcció d'obres, d'assistència tècnica, control de qualitat, redacció de projectes inicials i proposta gràfica, principalment.

El detall dels treballs realitzats per altres empreses pels exercicis 2004 i 2005 és el següent:

Treballs realitzats per altres empreses	2004	2005	Variació interanual %
Assistència tècnica	137	204	48,9
Control de qualitat d'obres	892	1.698	90,4
Serveis diversos	363	747	105,8
Direcció d'obra i de construcció	31.851	33.075	3,8
Publicacions anuncis obra i direcció	97	193	99,0
Direcció ambiental	453	499	10,2
Direcció d'obra de drets de superfície i concessions	566	2.145	279,0
Direcció de coordinació d'obres	393	486	23,7
Geotècnia	3.856	4.744	23,0
Altres despeses per concessions	13.851	9.631	(30,5)
<b>Total</b>	<b>52.459</b>	<b>53.422</b>	<b>1,8</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA dels anys 2004 i 2005.

A continuació es comenten les variacions més significatives:

- Les despeses per al control de qualitat de les obres, per serveis diversos i per la direcció d'obra i de construcció l'exercici 2005 augmenten 90,4%, 105,8% i 3,8%, respectivament a causa, en part, dels majors requeriments de control en les obres, conse-

qüència de les mesures adoptades per la societat en compliment de les recomanacions de la Resolució 257/VII. En concret, es va decidir subcontractar la totalitat dels controls de qualitat i ampliar-ne el nombre com a mesura de control, i augmentar els requeriments de control en les direccions d'obra. A més, en serveis diversos es registra un estudi d'inspecció i diagnosi de l'estat dels edificis afectats per l'esfondrament del túnel de la cua de maniobres de les obres de perllongament de la línia 5 del metro de Barcelona, i la proposta d'actuació dels treballs de consolidació dels edificis afectats, que ascendeix a 0,29 M€.

- El compte Despeses per direcció d'obra de drets de superfície i concessions, presenta un increment molt significatiu entre els exercicis 2004 i 2005, concretament del 279,0%, conseqüència directa de l'augment de les obres executades en règim de concessió o dret de superfície que presenten un import d'obra executada de 139,09 M€ l'exercici 2005, mentre que l'exercici 2004 la xifra d'obra executada va ser de 16,08 M€.
- En el compte Geotècnia es recullen les despeses atribuïbles als estudis topogràfics i geotècnics que cal realitzar en els terrenys de la línia 9 del metro de Barcelona. Les despeses per aquest concepte presenten un augment respecte a l'exercici 2004 del 23,0% ja que a mesura que progressen les obres en la línia 9 del metro de Barcelona cal realitzar un major nombre d'estudis geotècnics. La partida més significativa correspon a l'auscultació topogràfica i geotècnica de l'entorn del túnel, estacions i altres construccions de la línia 9 del metro de Barcelona, per 4,03 M€.
- Altres despeses per concessions presenta una disminució de 4,22 M€ respecte a la despesa registrada l'exercici 2004. Aquest compte recull les despeses suportades inicialment per GISA per compte de tercers i que són refacturades als contractistes tal com s'esmenta en el compte d'ingressos per concessions.

## b) Despeses de personal

El detall de les Despeses de personal per als anys 2004 i 2005 és el següent:

Despeses de personal	2004	2005	Variació interanual %
Sous i salaris	6.044.423	7.075.809	17,1
Seguretat social	1.015.045	1.150.592	13,4
Indemnitzacions	332.009	597.881	80,1
Altres despeses socials	204.449	267.701	30,9
<b>Total</b>	<b>7.595.926</b>	<b>9.091.983</b>	<b>19,7</b>

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA dels anys 2004 i 2005.

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 adscrit de conformitat amb l'informe de la Direcció General de Relacions Laborals de 16 de maig de 1994.

L'augment de sous per a l'any 2005 va ser d'un 4,0% d'acord amb les previsions d'aquest conveni, i es va fer amb l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances. Aquest 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 limitadores sobre despeses de personal contingudes en la Llei 11/2004, del 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005.

Les despeses de Sous i salaris augmenten un 17,1% en l'exercici 2005, a causa, principalment, dels següents motius:

- L'increment de sous efectuat segons el que estipula el conveni, i que ha estat d'un 4,0%, tal com s'ha comentat anteriorment.
- La plantilla mitjana passa de cent vint-i-vuit persones el 2004 a cent quaranta el 2005, el que suposa un augment del 9,4%, concentrat principalment en personal del servei tècnic, segons s'observa en el quadre següent:

	Plantilla mitjana	
	2004	2005
Serveis generals	9	8
Serveis tècnics	94	107
Serveis administratius	25	25
<b>Total</b>	<b>128</b>	<b>140</b>

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de GISA dels anys 2004 i 2005.

Durant els darrers exercicis a causa de l'augment de l'activitat de certificacions de GISA, s'ha anat incrementant la plantilla per poder gestionar tota l'obra pública encomanada. L'exercici 2005, en compliment de les recomanacions de la Resolució 257/VII de la comissió parlamentària, GISA ha contractat nous gerents d'obres i nous responsables de grups d'obres, la qual cosa ha comportat la disminució del nombre de les obres que són responsabilitat de cada tècnic. Per aquest motiu l'increment de la plantilla mitjana per l'exercici 2005 es concentra en el personal tècnic.

- Les noves incorporacions de personal s'han efectuat amb salaris que estan per sobre dels salaris mitjans de la societat ja que s'ha reforçat la plantilla en les àrees tècniques, fet que és la causa, en part, de l'increment de la despesa del 3,0%.

Cal remarcar també l'import significatiu d'indemnitzacions satisfetes en concepte d'acomiadaments. Així, durant l'exercici 2005 es va acomiadar el director general d'Edificació i el director general de Projectes. Les indemnitzacions pagades van ser de 0,14 M€ i 0,23 M€, respectivament, ambdues corresponents al pagament previst per acomiadaments improcedents. D'altra banda, s'inclouen 0,20 M€ pagats al director general de GISA, que ho era des de l'any 1991, amb contracte d'alta direcció. Tal com s'explica en l'epígraf 2.1 de l'informe 1/2009 efectuat per la Sindicatura de Comptes per a l'exercici 2004, el 8 de juny de 2004 es va resoldre l'esmentat contracte, per decisió de l'empresa i sense el

preavis de tres mesos, per la qual cosa, d'acord amb el contracte al director general li corresponia una indemnització de tres anualitats brutes, més els tres mesos per manca de preavis, en total 0,56 M€. Per tal d'ajornar en el temps el pagament d'aquesta indemnització, es va acordar abonar els següents pagaments:

- 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'euríbor més un diferencial,
- pagament de 65.000 €/any com a contraprestació de serveis laborals a realitzar per l'exdirector general a temps parcial (700 hores/any) a partir de l'1 de juliol de 2004, durant quatre anys, com a director tècnic de la línia 9 del metro de Barcelona.

L'any 2004 es van comptabilitzar els dos primers pagaments, ja que el tercer s'entén que s'anirà meritant conforme 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 d'indemnització, que inclou l'import dels tres anys de serveis laborals a temps parcial no prestats, és a dir, 0,2 M€.

### c) Altres despeses d'explotació

El detall de les Altres despeses d'explotació pels exercicis 2004 i 2005 és el següent:

Altres despeses d'explotació	2004	2005	Variació interanual %
Arrendaments i cànons	219.912	380.659	73,1
Reparacions i conservació	237.613	323.561	36,2
Serveis de professionals independents	9.017.663	9.168.290	1,7
Primes d'assegurances	210.187	290.282	38,1
Serveis bancaris i similars	4.899	5.064	3,4
Publicitat, propaganda i relacions públiques	318.008	237.752	(25,2)
Subministraments	30.257	51.221	69,3
Altres serveis	738.848	853.503	15,5
<b>Total Serveis exteriors</b>	<b>10.777.387</b>	<b>11.310.332</b>	<b>4,9</b>
Tributs	69.829	75.476	8,9
<b>Total</b>	<b>10.847.216</b>	<b>11.385.808</b>	<b>5,0</b>

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA dels anys 2004 i 2005.

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

- En els arrendaments i cànons es registra un increment de la despesa d'un 73,1%, produint-se, però, l'increment més important en les despeses per arrendament d'oficines, pels següents fets:

- Durant l'exercici 2004 es varen formalitzar dos contractes de lloguer, els mesos de juny i setembre, de més plantes en l'edifici on s'ubiquen les oficines de GISA i l'any 2005 ja es van pagar durant tot l'any.
- Durant l'exercici 2005 s'han formalitzat tres nous contractes de lloguer, el primer corresponent a un local al barri del Carmel a Barcelona, per informar els afectats pels danys causats en aquest barri per l'esllavissada en les obres de la línia 5 del metro de Barcelona i facilitar-los els tràmits, i el segon i el tercer corresponents a dos nous espais per a oficines prop de la seu de GISA, per donar cabuda a l'increment de plantilla (un es formalitza durant el mes de juliol i l'altre a finals de desembre). Cal remarcar que dels nous contractes de lloguer el del barri del Carmel gaudeix d'un termini de carència d'un any, tot i que l'exercici 2005 s'han suportat despeses per import de 0,02 M€ per condicionar aquest local.
- Les despeses de reparació i conservació han augmentat un 36,2% respecte a l'exercici 2004. En aquest compte es comptabilitzen, principalment, les despeses de manteniment de les oficines (neteja, treballs realitzats a despatxos, manteniment de mobiliari, etc.) que augmenten per l'augment dels espais ocupats per la societat, tal com es comenta en l'apartat corresponent als arrendaments.
- Les despeses per serveis de professionals independents augmenten un 1,7% respecte a l'exercici 2004, a causa de l'efecte net de diferents variacions, concretament per l'increment en la partida de serveis de professionals i en la partida de serveis de personal temporal, compensat per la disminució en la partida corresponent als serveis de suport tècnic d'obres.

L'evolució detallada de les partides que componen les despeses per serveis de professionals independents pels exercicis 2004 i 2005 és el següent:

Serveis de professionals independents	2004	2005	Variació interanual %
Serveis de professionals	747.090	1.268.991	69,9
Dietes Consell d'Administració	89.935	92.724	3,1
Serveis de suport tècnic d'obres	2.401.683	1.665.837	(30,6)
Serveis de suport informàtic	3.433.436	3.359.247	(2,2)
Serveis de suport tècnic de projectes	1.242.038	1.351.671	8,8
Serv. de suport tècnic a gerències d'obres i projectes	709.894	650.380	(8,4)
Serveis de personal temporal	207.282	373.985	80,4
Serveis d'altres suports tècnics	186.305	405.455	117,6
<b>Total</b>	<b>9.017.663</b>	<b>9.168.290</b>	<b>1,7</b>

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA dels anys 2004 i 2005.

A continuació es comenten les variacions més significatives:

- Serveis de professionals: en aquest compte es registren les despeses relacionades amb l'assessorament tècnic, jurídic i de gestió prestat per diferents empreses ex-

ternes. Aquesta partida augmenta un 69,9% respecte de l'exercici 2004 principalment a causa de despeses derivades de l'esllavissada en les obres de la línia 5 del metro de Barcelona, com ara les despeses per assessorament jurídic als òrgans de direcció, l'assessorament rebut en matèria contractual per part de diferents professionals i, finalment, els serveis de professionals dedicats a la selecció de personal per la necessitat d'incrementar la plantilla de personal tècnic.

Aquest compte inclou també les despeses pels serveis que REGSA ha prestat a GISA durant l'any 2005, per un import de 0,28 M€, que suposa un increment del 7,6% respecte a la despesa per aquest concepte registrada l'any 2004. Aquestes despeses es calculen a partir de l'Estudi de la prestació de serveis entre GISA i REGSA, que s'actualitza cada any, tal com s'explica en la nota *b* de l'epígraf 2.4.2, i corresponen a la repercussió dels costos fixos d'oficines propietat de REGSA, per la utilització que en fa GISA.

- Pel que fa als comptes de Serveis de suport tècnic d'obres, Serveis de suport informàtic, Serveis de suport tècnic de projectes i Serveis de suport tècnic a gerències d'obres i projectes, si es prenen en el seu conjunt es pot comprovar com la despesa passa de 7,79 M€ per a l'exercici 2004 a 7,03 M€ per a l'exercici 2005, el que suposa una disminució del 9,8%. Aquests comptes recullen les despeses per diferents serveis com assessorament tècnic, assistència tècnica i manteniment de les aplicacions informàtiques, assistència tècnica en l'elaboració de projectes, i factures de diferent personal autònom que presta els seus serveis a GISA. La disminució registrada s'explica per la contractació l'any 2004 d'uns serveis d'auscultació geotècnica i topogràfica dels túnels de la línia 9, que una vegada finalitzats no han tingut continuïtat l'any 2005.

Dins els serveis de suport tècnic d'obres destaquen els imports pagats en concepte d'assessorament tècnic per l'obra de la línia 9 del metro de Barcelona per 0,14 M€ i els serveis d'assessorament i investigació d'estructures per 0,41 M€. Aquest tipus de despesa directament imputable a una obra concreta s'hauria de reclassificar a Aprovisionaments.

Dins els serveis de suport informàtic destaquen 0,71 M€ corresponents a la col·laboració pel suport al departament de sistemes i organització, els serveis de manteniment d'aplicacions i administració de base de dades per 1,49 M€ i els serveis de manteniment del maquinari i de suport tecnològic per 0,51 M€.

Dins els serveis de suport tècnic de projectes destaca la despesa de 0,97 M€ pagada a l'ITEC (Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya) pels serveis prestats d'assistència tècnica necessària per a l'elaboració de diferents projectes, d'acord amb el conveni de col·laboració signat entre ambdues entitats el 24 de febrer de 1994, i la realització de fulls de mapa geològic de Catalunya per l'Institut Cartogràfic de Catalunya, que es fa cada any.

- Les despeses per Serveis de personal temporal presenten un increment força significatiu respecte a l'exercici 2004, concretament del 80,4%, a causa d'una major prestació de serveis per part d'empreses de treball temporal que faciliten personal de suport per a períodes amb càrregues importants de feina, que l'any 2005 ha estat especialment necessari donades les modificacions i canvis produïts en el funcionament de la societat.
- Les despeses per Serveis d'altres suports tècnics presenta un increment de 0,22 M€, respecte a la despesa de l'exercici 2004, el que suposa un increment del 117,6%, a causa de la comptabilització de diferents despeses per assessorament rebut en matèria de licitació sobre drets de superfície.
- Les despeses per les primes d'assegurances s'incrementen un 38,1% respecte a l'exercici 2004, bàsicament a causa de la contractació durant l'exercici 2005 d'una nova assegurança per ampliar la cobertura per responsabilitat civil que ja tenia contractada GISA. S'ha verificat l'existència d'un informe favorable de la Direcció General de Patrimoni, previ a la contractació.
- Les despeses per publicitat disminueixen en un 25,2% respecte de l'exercici 2004, principalment per la disminució de l'aportació a l'Orfeó Català, que passa de 77.325 € a 12.000 € i de la supressió de l'aportació de 0,12 M€ que es feia en exercicis anteriors al Gran Teatre del Liceu.

#### **2.4.4. Anàlisi del marge segons tipologia de les obres**

[...] <sup>6</sup> Per tal d'estimar els marges reals, la direcció financera realitza anualment un càlcul extracomptable dels marges obtinguts per tipologia d'obra (obra pressupostària, concessions i drets de superfície, línia 9 del metro). <sup>7</sup> Aquest càlcul es compara amb els marges teòrics també per tipologia d'obra, que es calculen a partir dels imports contractats per les obres (tant d'ingressos com de despeses previstes), i es calcula l'excés o defecte de despesa registrat. Tot i que un cop analitzats aquests càlculs, es pot concloure que serveixen de base per a calcular el marge segons tipologia de les obres, la Sindicatura

---

6. Arran de l'al·legació número 1 s'elimina la primera frase del paràgraf del projecte d'informe: "La societat no disposa d'un sistema d'informació que permeti obtenir els marges reals de cadascuna de les obres que gestiona."

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

considera que s'haurien de millorar els sistemes informàtics per tal de poder disposar de la informació del marge real per obra extreta de forma directa de la mateixa comptabilitat. D'aquesta manera se n'asseguraria un càlcul molt més detallat.

A continuació s'inclou un resum dels càlculs efectuats aquest any.

La informació facilitada inicialment pels registres comptables de GISA presenta els següents ingressos i despeses per cada tipus d'obra:

	Any 2005			
	Ingressos	Despeses	Marge real	Marge real %
Obres pressupostades	44.111	23.375	20.736	47,0
Línia 9 metro de Barcelona	17.549	15.796	1.753	10,0
Concessions i drets de superfície	4.813	2.145	2.668	55,4
<b>Total Ingressos prestació de serveis</b>	<b>66.473</b>	<b>41.316</b>	<b>25.157</b>	<b>37,8</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes de la comptabilitat analítica de GISA, incloent dins els ingressos els ingressos generals, els ingressos específics i els ingressos per drets de superfície, i en les despeses les de direcció d'obra, les de direcció de construcció i les de geotècnia.

A partir d'aquestes dades s'analitza per cada tipus d'obra quin ha estat el marge obtingut, i el marge previst segons els Ingressos i Despeses contractats per cada tipus d'obra:

Obres pressupostades	Ingressos	Despeses	Marge teòric	Marge teòric %
Segons total contractat	151.999	82.758	69.241	45,6
Real exercici 2005	44.111	23.375	20.736	47,0

Imports en milers d'euros.

Com mostra el quadre, l'exercici 2005 el marge real de l'exercici 2005 obtingut en les Obres pressupostades és superior al marge teòric esperat, 47,0%, de marge real enfront d'un 45,6% de marge teòric. Aquesta desviació és deguda al fet que la direcció d'obra al finalitzar el treball ha de presentar el projecte final d'obra. Aquest projecte sol representar un 10,0% de l'import final de l'obra i no es registra fins que no es presenta definitivament. Aquest fet provoca que, temporalment, el marge real sigui superior al marge teòric.

Línia 9	Ingressos	Despeses	Marge teòric	Marge teòric %
Segons total contractat	89.054	53.826	35.288	39,6
Real exercici 2005	17.549	15.796	1.753	10,0

Imports en milers d'euros.

Com mostra el quadre per l'exercici 2005 el marge obtingut en les obres de la línia 9 és molt inferior al que s'esperava. Aquesta desviació és deguda al baix ritme d'execució de les obres registrat durant l'exercici 2005, provocat pel fet que només existia una tuneladora en funcionament i aquesta va presentar un funcionament a l'entorn d'un 60-65% de la seva capacitat. Així, doncs, presenta uns nivells de facturació baixos, mentre que les despeses de direcció d'obra són gairebé fixes (la supervisió de l'obra es realitza tant si el ritme d'execució és alt com si és baix).



Per altra banda i a causa dels progressius endarreriments que es registren en l'execució d'aquesta obra, el seu marge teòric ha anat disminuint ja que a l'allargar-se el període d'execució de l'obra, aquesta requerirà una major despesa en concepte de direcció d'obra. Això ha fet que el marge teòric hagi disminuït fins al 29,7% l'exercici 2007. Pel que fa al marge real continua en nivells molt baixos, tot i que la direcció financera espera que l'exercici 2007 el marge real pugi lleugerament i se situï en el 12-13%. Aquesta desviació entre marge real i teòric es preveu que disminueixi de forma significativa durant l'exercici 2008, quan s'espera tenir a ple rendiment quatre tuneladores que permetran un ritme d'execució de l'obra més elevat i, per tant, assolir un nivell d'ingressos superior que permeti generar uns marges superiors als actuals.

Concessions i drets de superfície	Ingressos	Despeses	Marge teòric	Marge teòric %
Segons total contractat	16.992	6.617	10.375	61,1
Real exercici 2005	4.813	2.145	2.668	55,4

Imports en milers d'euros.

Com mostra el quadre per l'exercici 2005 el marge obtingut en els contractes de concessions i drets de superfície ha estat d'un 55,4%, el que suposa una desviació del 5,7 punts percentuals respecte el marge teòric. Aquestes obres es comencen a registrar durant l'exercici 2004 i es facturen en funció del grau d'avanç de l'obra. Amb una execució de l'obra no gaire alta com és el cas a 31 de desembre de 2005, el marge ha estat inferior al teòric.

#### 2.4.5. Despeses i ingressos financers

El detall de les despeses i dels ingressos financers per als anys 2004 i 2005 és el següent:

Concepte	2004	2005
<b>Despeses financers</b>		
Interessos de deutes bancaris a llarg termini	5.173.794	3.389.727
Interessos de deutes bancaris a curt termini	138.125	103.912
<b>Total Despeses financers (A)</b>	<b>5.311.919</b>	<b>3.493.639</b>
<b>Ingressos financers</b>		
Ingressos financers d'entitats de crèdit	67	0
Altres ingressos financers	92.431	110.189
<b>Total Ingressos financers (B)</b>	<b>92.498</b>	<b>110.189</b>
<b>Total Resultat financer (B-A)</b>	<b>(5.219.421)</b>	<b>(3.383.450)</b>

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA dels anys 2004 i 2005.

La major part de les despeses financeres corresponen al finançament per l'adquisició de les accions de TABASA, ja que la resta de despeses financeres corresponents a préstecs bancaris s'activen com a més cost de l'obra finançada. Fins a l'any 2003, les despeses financeres dels crèdits bancaris obtinguts per a l'adquisició d'aquestes accions es compensaven amb l'aportació que feia anualment la Generalitat per pagar aquestes despeses i

que s'inclouïen com a ingressos financers. Mitjançant acord de Govern de l'11 de maig de 2004, s'acorda que a partir de l'any 2004 GISA assumeixi en el seu propi nom, i a càrrec del seu pressupost, el pagament dels interessos corresponents als anys 2004 a 2009. Aquest fet provoca que el resultat financer a partir de l'exercici 2004 sigui negatiu, tot i que va disminuint conforme disminueix el capital pendent d'amortitzar.

A part dels interessos de deutes bancaris a llarg termini, es registren, com a despesa, els interessos de deutes bancaris a curt termini que corresponen als interessos meritats durant l'any per les pòlisses de crèdit i, com a ingrés, els ingressos corresponents als interessos dels comptes corrents.

#### 2.4.6. Despeses i ingressos extraordinaris

El detall de les despeses i dels ingressos extraordinaris per als anys 2004 i 2005 és el següent:

Concepte	2004	2005
<b>Despeses extraordinàries</b>		
Pèrdues procedents de l'immobilitzat immaterial, material i cartera de control	7.819	414
Despeses extraordinàries	4.600.000	671.536
<b>Total Despeses extraordinàries (A)</b>	<b>4.607.819</b>	<b>671.950</b>
<b>Ingressos extraordinaris</b>		
Beneficis per venda d'immobilitzat immaterial i cartera de control	8.696	0
<b>Total Ingressos extraordinaris (B)</b>	<b>8.696</b>	<b>0</b>
<b>Total Resultat extraordinari (B-A)</b>	<b>(4.599.123)</b>	<b>(671.950)</b>

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de GISA dels anys 2004 i 2005.

Tal com s'explica en l'epígraf 1.2.5 de l'informe, les despeses extraordinàries registrades en l'exercici 2004 es deriven del conveni signat entre IFERCAT i GISA i corresponen a la compensació que GISA va satisfer a IFERCAT 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 del metro de Barcelona.

També dins les despeses extraordinàries del 2005, 0,65 M€ es deriven del conveni entre IFERCAT i GISA, i corresponen a l'import facturat per IFERCAT en concepte de participació en els ingressos generats per les obres d'execució de la línia 9, gestionades per GISA però derivades d'encàrrecs efectuats per IFERCAT.

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

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

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

A més, donats els conceptes recollits en aquesta despesa, caldria reclassificar-la al compte de Serveis de professionals independents.

A part del fet que els càlculs no estan degudament suportats, i la pertinent reclassificació, no queda justificat el fet que IFERCAT refacturi a GISA una part significativa de les seves despeses d'estructura. És clar que actualment IFERCAT no genera ingressos ja que està en una fase de construcció de la línia 9, i no d'explotació d'aquesta i, per tant, requereix d'una font d'ingressos que li permeti equilibrar el Compte de pèrdues i guanys. Però, aquests ingressos no haurien de provenir de la facturació a GISA de les despeses d'estructura d'IFERCAT.

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

Els pressupostos de GISA corresponents a l'exercici 2005 i aprovats per la Llei 11/2004, del 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005, preveïen uns ingressos i unes despeses en el pressupost d'explotació de 77,05 M€ i en el pressupost de capital de 1.072,70 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 2005 va ser el PEF de febrer de 2005.

Cal recordar el que s'ha assenyalat en l'Annex I, apartat 6.1, 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 2005.

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

La Liquidació del pressupost d'exploració corresponent a l'exercici 2005 és la següent:

PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ 2005		Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats/ Oblig. reconegudes (B)	Desviacions (B-A)	Grau de compliment (Bx100/A)
	<b>ESTAT D'INGRESSOS</b>				
Capítol 3	<b>INGRESSOS PROPIS</b>	76.966	80.056	3.090	104,0
	Vendes i prestació de serveis	76.966	80.056	3.090	104,0
	Prestació serveis a tercers	76.335	79.372	3.037	104,0
	Altres vendes	631	684	53	108,4
Capítol 5	<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	80	110	30	137,5
	Ingressos financers	80	110	30	137,5
	Altres ingressos financers	64	0	(64)	0,0
	Altres ingressos	16	110	94	687,5
	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>77.046</b>	<b>80.166</b>	<b>3.120</b>	<b>104,0</b>
	<b>ESTAT DE DESPESES</b>				
Capítol 1	<b>REMUNERACIONS DEL PERSONAL</b>	8.049	9.092	1.043	113,0
	Sous i salaris	6.623	7.674	1.051	115,9
	Sous i salaris	6.623	7.674	1.051	115,9
	Assegurances i prestacions socials	1.186	1.154	(32)	97,3
	Altres despeses socials	240	264	24	110,0
Capítol 2	<b>DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	61.364	65.613	4.249	106,9
	Compres i aprovisionaments	50.592	53.422	2.830	105,6
	Treballs realitzats per altres empreses	50.592	53.422	2.830	105,6
	Serveis exteriors	9.524	11.982	2.458	125,8
	Lloguers	240	381	141	158,8
	Conservació i reparació	331	324	(7)	97,9
	Serveis de professionals independents	7.260	9.168	1.908	126,3
	Primes d'assegurances	229	290	61	126,6
	Publicitat, propaganda i relacions públiques	310	238	(72)	76,8
	Subministraments i comunicacions	187	431	244	230,5
	Subministraments	35	51	16	145,7
	Comunicacions	152	380	228	250,0
	Altres despeses diverses	967	478	(489)	49,4
	Despeses extraordinàries	0	672	672	-
	Tributs	1.248	209	(1.039)	16,7
	Impost societats	1.175	134	(1.041)	11,4
	Altres tributs	73	75	2	102,7
Capítol 3	<b>DESPESES FINANCERES</b>	3.576	3.494	(82)	97,7
	Deute a llarg termini	3.390	3.390	0	100,0
	Despeses financeres a llarg termini	3.390	3.390	0	100,0
	Deute a curt termini	186	104	(82)	55,9
	Despeses financeres a curt termini	186	104	(82)	55,9
Capítol 5	<b>AMORTITZACIONS I SUPERÀVIT D'EXPLOTACIÓ</b>	4.057	1.967	(2.090)	48,5
	Amortitzacions	1.875	1.315	(560)	70,1
	Amortització immobilitzat immaterial	1.055	592	(463)	56,1
	Amortització immobilitzat material	732	635	(97)	86,7
	Amortització despeses amortitzables	88	88	0	100,0
	Superàvit d'exploració	2.182	652	(1.530)	29,9
	Resultat de l'activitat	2.182	652	(1.530)	29,9
	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>77.046</b>	<b>80.166</b>	<b>3.120</b>	<b>104,0</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

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

### **Estat d'ingressos**

Es van preveure 76,97 M€ d'Ingressos propis, mentre que es van liquidar 80,06 M€, és a dir, un 104,0% dels ingressos previstos, el que suposa una desviació positiva de 3,09 M€, que s'explica bàsicament per la partida de Prestació de serveis a tercers.

En aquesta partida es van pressupostar, bàsicament, els imports facturats als contractistes en concepte de direcció d'obra, assistència tècnica i control de qualitat. S'han liquidat 69,74 M€ per aquests conceptes i, a més, 9,63 M€ no previstos corresponents a Ingressos per concessions.

Pel que fa als Ingressos per facturació als contractistes, es van preveure 76,97 M€, mentre que es van liquidar 69,74 M€, el que suposa un grau d'execució del 90,6% respecte de la xifra d'Ingressos propis prevista, mentre que augmenta un 2,0% respecte de l'import liquidat en l'exercici 2004 que era de 68,35 M€. No obstant això, el grau d'execució ha disminuït del 95,2% l'exercici 2004 al 91,4% el 2005.

Dins els 79,37 M€ dels Ingressos per prestació de serveis a tercers liquidats, s'inclouen també els 9,63 M€ liquidats en concepte d'Ingressos per concessions, no previstos inicialment. Aquests ingressos recullen la refacturació dels costos de projectes assumits per la societat per compte de tercers i coincideixen amb la despesa suportada per aquest concepte registrada en la partida d'Altres despeses per concessions; cal remarcar que a causa de la naturalesa d'aquests ingressos (són la refacturació de despeses suportades inicialment per GISA per agilitzar determinades actuacions quan encara no es coneix l'empresa contractista) no hi havia cap previsió inicial, i que no tenen un efecte en resultats ja que els ingressos menys les despeses sumen zero.

### **Estat de despeses**

- Els Sous i salaris s'han liquidat en un 15,9% més del que estava previst, i presenten una desviació d'1,05 M€. Aquesta desviació ve explicada per la comptabilització en la liquidació de 0,60 M€ corresponents a diferents indemnitzacions per acomiadaments produïts durant l'exercici 2005 i dels quals no s'havia fet cap provisió en el pressupost. La resta de la desviació (0,45 M€) és deguda a l'increment registrat en la plantilla durant l'exercici 2005, a causa del que ja s'ha explicat en l'apartat 2.4.3 b.
- Les Compres i aprovisionaments previstes eren de 50,59 M€ i s'han liquidat per 53,42 M€, el que suposa una desviació del 5,6%. Per analitzar aquesta desviació cal

distingir entre les despeses de Compres i aprovisionaments pròpiament dites assumides per GISA (direccions d'obres estudis geotècnics...), que es liquiden per una xifra de 43,79 M€ i les despeses corresponents als costos de projectes assumits per la societat per compte de tercers, que es liquiden per 9,63 M€ i posteriorment es refacturen a l'empresa contractista (aquestes despeses no tenen impacte en el resultat). Així, l'anàlisi se centra en les Compres i aprovisionaments pròpiament dites.

S'havia previst un volum de Compres i aprovisionaments que suposava el 65,7% de les Vendes i prestació de serveis. La previsió es fa tenint en compte el cost màxim per obra, que pot disminuir quan hi ha direccions d'obra compartides, etc. Finalment, aquest percentatge ha estat d'un 62,2%.<sup>8</sup> S'observa que, com en anys anteriors, aquesta partida es pressuposta a l'alça.

- Els Serveis exteriors liquidats, 11,98 M€, presenten una desviació de 2,46 M€ respecte de la xifra prevista, que era de 9,52 M€, el que suposa una desviació del 25,8%. Les causes d'aquesta desviació són les següents:
  - En la partida de Lloguer hi havia una previsió de 0,24 M€, i s'han liquidat despeses per 0,38 M€ principalment perquè la previsió inicial no incloïa la despesa pels dos nous contractes de lloguer d'oficines i de les places de pàrquing en les noves oficines.
  - La partida de Serveis de professionals independents tenia una previsió de despesa de 7,26 M€ però finalment la despesa real ha estat de 9,17 M€, el que suposa una desviació d'1,91 M€, deguda, com en anys anteriors, al fet que es comptabilitzen despeses en aquesta partida que estaven pressupostades com aprovisionaments, ja que es tracta d'estudis i serveis diversos genèrics als quals no s'ha pogut assignar un centre de cost específic. Aquestes despeses, en lloc de comptabilitzar-les com Aprovisionaments s'han considerat Serveis de professionals independents.

Per altra banda, part de la desviació també està explicada per despeses per honoraris de consultors, advocats i altres professionals, tots ells contractats per tal d'assessorar la societat arran de l'esllavissada en la cua de maniobres de les obres de la línia 5 del metro de Barcelona al barri del Carmel. L'exercici 2005 s'ha liquidat un import aproximat de 0,18 M€ per aquest concepte.

Finalment cal indicar que existeix una despesa de 0,09 M€ per assistència tècnica per a la redacció de mapes facturats per l'Institut Cartogràfic de Catalunya i que no

---

8. Si s'analitza l'evolució del percentatge de les compres sobre les vendes, s'observa com aquest ha augmentat durant l'exercici 2005 respecte a l'exercici 2004 en 5,7 punts percentuals.

estaven previstos. Aquesta partida, tal com s'ha comentat en informes d'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 Despeses extraordinàries no tenia cap tipus de previsió de despesa inicial, no obstant això durant l'exercici 2005 es varen liquidar 0,67 M€ corresponents a l'import facturat a GISA per despeses realitzades per IFERCAT però que han de ser suportades per GISA.

Tal com es comenta en la nota corresponent a les Despeses extraordinàries del Compte de Pèrdues i guanys, tot i que hi ha un conveni entre GISA i IFERCAT, aquest no delimita clarament quins són els conceptes a refacturar ni els criteris sobre com fer-ho. És per això que es considera que aquesta despesa hauria d'estar suportada per un estudi fet per professionals independents i la despesa, donada la seva naturalesa, s'hauria de registrar dintre de la partida de Serveis de professionals independents o Aprovisionaments, segons escaigui.

- La partida de Comunicacions tenia una previsió de 0,15 M€ però finalment es liquida una despesa real de 0,38 M€. Si s'analitzen les despeses liquidades els exercicis 2003, 2004 i 2005 s'observa que es varen liquidar respectivament 0,38 M€, 0,34 M€ i 0,38 M€. En el moment d'elaborar el pressupost no es van 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 2005 varen ser de 0,26 M€ es van imputar al compte de Comunicacions, fet que explica la desviació positiva registrada en la partida de Comunicacions i la desviació negativa en la partida Altres despeses. S'observa que aquest fet és recurrent en les diferents liquidacions dels pressupostos de cada exercici i que, per tant, caldria fer un esforç per esmenar-lo.
- La partida Altres despeses diverses tenia una previsió inicial de 0,97 M€, però es liquiden despeses per import de 0,48 M€. Les causes d'aquesta desviació són les despeses de Missatgeria que recurrentment es pressuposten en aquesta partida però que es liquiden any rere any en la partida de Comunicacions, tal com es comenta en el paràgraf anterior, i que suposen per a l'exercici 2005 una despesa liquidada de 0,38 M€.
- La partida de Tributs tenia una previsió d'1,25 M€, però s'ha liquidat una despesa de 0,21 M€. Aquesta desviació és deguda al fet que es va preveure una despesa per Impost de societats d'1,17 M€, import sensiblement superior als 0,13 M€ liquidats finalment. Aquesta desviació és conseqüència de la desviació produïda en el Resultat de

l'exercici respecte de la seva previsió (s'havia previst un resultat de 2,18 M€, però es liquida un resultat de 0,65 M€).

- El capítol 3, Despeses financeres, presenta una petita desviació negativa de 0,08 M€ que és deguda a l'evolució a la baixa durant l'exercici 2005 de la taxa dels tipus d'interès.
- En el capítol 5, Amortitzacions i Superàvit d'explotació, hi havia una previsió de 4,06 M€ i es registra una liquidació per import d'1,97 M€, el que suposa una desviació de 2,09 M€ i un grau d'execució del 48,5%. Aquest capítol es compon bàsicament de les despeses per Amortitzacions i pel Superàvit d'explotació, partides que s'analitzen de forma separada a continuació:
  - La partida corresponent a les Amortitzacions tenia una previsió d'1,88 M€, però es liquida amb una despesa d'1,31 M€. Aquesta desviació es concentra en la partida d'amortitzacions de l'immobilitzat immaterial i és deguda al fet que no es va considerar la data de finalització de la vida útil i, per tant, de l'amortització total d'alguns elements d'aquest immobilitzat immaterial que es produeix durant l'exercici 2005.
  - Finalment, en la partida corresponent al Superàvit d'explotació o resultat de l'exercici, s'havia previst un resultat positiu de 2,18 M€ que finalment ha estat de 0,65 M€, per l'impacte que han tingut en el Compte de pèrdues i guanys les desviacions anteriorment comentades, que provoquen una disminució respecte del resultat previst de 1,53 M€. Es resumeixen en el quadre següent:

<b>Superàvit previst (A)</b>	<b>2,18</b>
<b>Ingressos</b>	
Ingressos propis	3,09
Ingressos patrimonials	0,03
<b>Total ingressos (B)</b>	<b>3,12</b>
<b>Despeses</b>	
Despeses de personal	1,04
Despeses en béns corrents i serveis	4,25
Despesa financera	(0,08)
Amortitzacions	(0,56)
<b>Total despeses (C)</b>	<b>4,65</b>
<b>Superàvit liquidat (D=A+B-C)</b>	<b>0,65</b>

Imports en milions d'euros.

Font: Elaboració pròpia.



**3.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE CAPITAL**

Tot seguit es presenta i analitza la Liquidació del pressupost de capital corresponent a l'exercici 2005.

PRESSUPOST DE CAPITAL 2005		Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats/ Obligacions reconegudes (B)	Desvia- cions (B-A)	Grau de compliment (B×100/A)
	<b>RECURSOS</b>				
Capítol 5	<b>INGRESSOS PATRIMONIALS I DÈFICIT D'EXPLOTACIÓ</b>	4.057	1.968	(2.089)	48,5
	Recursos generats per les operacions	4.057	1.968	(2.089)	48,5
Capítol 6	<b>ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS</b>	887.775	832.558	(55.217)	93,8
	Aportacions per actuacions realitz. compte tercers	887.775	832.558	(55.217)	93,8
	De la Generalitat de Catalunya	737.414	787.353	49.939	106,8
	De la DG de Carreteres	314.224	287.825	(26.399)	91,6
	De la DG de Ports i Transports	132.139	132.139	0	100,0
	De la DG d'Arquitectura i Paisatge	1.646	1.646	0	100,0
	De la DG de Carreteres (indirectes)	454	403	(51)	88,8
	Del Departament d'Educació	58.300	107.505	49.205	184,4
	D'Interior	3.373	29.564	26.191	876,5
	De Benestar i Família	3.700	3.700	0	100,0
	De Presidència	2.900	2.900	0	100,0
	De Justícia	369	369	0	100,0
	De la DG de Ports i Transports (indirectes)	2.433	2.422	(11)	99,5
	D'Economia i Finances	543	543	0	100,0
	Pla d'Infraestructures d'Educació	161.231	158.235	(2.996)	98,1
	Pla d'Infraestructures d'Interior	15.455	15.455	0	100,0
	Pla d'Infraestructures de Benestar i Família	21.604	21.604	0	100,0
	Pla d'Infraestructures de Justícia	19.043	23.043	4.000	121,0
	<b>D'org. autònoms administratius, comercials i financers</b>	<b>141.911</b>	<b>42.905</b>	<b>(99.006)</b>	<b>30,2</b>
	De l'Agència Catalana de l'Aigua (indirectes)	0	44	44	-
	Del Servei Català de la Salut	17.685	21.814	4.129	123,3
	Del Pla d'Infraestructures del Serv. Català de Salut	21.047	21.047	0	100,0
	De Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	103.179	0	(103.179)	0,0
	<b>D'empreses</b>	<b>8.450</b>	<b>2.300</b>	<b>(6.150)</b>	<b>27,2</b>
	De Consorci Port de Mataró	2.484	975	(1.509)	39,3
	De Consorci Portal de la Costa Brava	5.966	1.325	(4.641)	22,2
Capítol 8	<b>VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS</b>	8.640	8.640	0	100,0
	Ampliacions de capital	8.640	8.640	0	100,0
Capítol 9	<b>VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS</b>	172.232	63.289	(108.943)	36,7
	Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a llarg termini	130.670	124.660	(6.010)	95,4
	Per finançament d'obres	130.670	124.660	(6.010)	95,4
	Altres variacions de passius financers a llarg termini	41.562	(61.371)	(102.933)	(147,7)
	<b>TOTAL RECURSOS</b>	<b>1.072.704</b>	<b>906.455</b>	<b>(166.249)</b>	<b>84,5</b>

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 12/2009

PRESSUPOST DE CAPITAL 2005		Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats/ Obligacions reconegudes (B)	Desvia- cions (B-A)	Grau de compliment (B×100/A)
	<b>DOTACIONS</b>				
Capítol 6	<b>INVERSIONS REALS</b>	<b>888.433</b>	<b>809.199</b>	<b>(79.234)</b>	<b>91,1</b>
	<b>Inversions en edificis i altres construccions per mandat</b>	<b>283.361</b>	<b>262.942</b>	<b>(20.419)</b>	<b>92,8</b>
	Per construcció d'obres de Justícia	16.106	10.225	(5.881)	63,5
	Per construcció d'obres d'Educació	160.586	166.825	6.239	103,9
	Per construcció d'obres d'Interior	24.462	32.299	7.837	132,0
	Per construcció d'obres de Benestar i Família	21.453	17.737	(3.716)	82,7
	Per construcció d'obres de Presidència	4.738	3.636	(1.102)	76,7
	Per construcció d'obres d'Economia i Finances	758	0	(758)	0,0
	Per construcció d'obres del Servei Català de la Salut	46.427	30.802	(15.625)	66,3
	Per const. d'obres de Consorci Portal de la Costa Brava	8.831	1.418	(7.413)	16,1
	<b>Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge</b>	<b>4.057</b>	<b>696</b>	<b>(3.361)</b>	<b>17,2</b>
	Inv. en maquinària, instal·lacions i utilatge per GISA	4.057	696	(3.361)	17,2
	<b>Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat</b>	<b>571.336</b>	<b>521.284</b>	<b>(50.052)</b>	<b>91,2</b>
	Per construcció d'obres de DPTOP	567.647	518.482	(49.165)	91,3
	Per construcció d'obres de l'ACA	615	0	(615)	0,0
	Per construcció d'obres de GRAMEPARK	56	0	(56)	0,0
	Per construcció d'obres de RENFE	94	797	703	847,9
	Per construcció d'obres de Consorci Port de Mataró	2.924	1.534	(1.390)	52,5
	Per construcció d'obres de FGC	0	471	471	-
	<b>Despeses d'establiment i formalització de deutes per mandat</b>	<b>29.679</b>	<b>24.277</b>	<b>(5.402)</b>	<b>81,8</b>
	Per despeses financeres DPTOP	17.244	9.735	(7.509)	56,5
	Per despeses financeres d'Educació	7.449	6.440	(1.009)	86,5
	Per despeses financeres d'Interior	30	0	(30)	0,0
	Per despeses financeres Benestar i Família	296	267	(29)	90,2
	Per despeses financeres Presidència	713	467	(246)	65,5
	Per despeses financeres Servei Català de la Salut	59	13	(46)	22,0
	Per despeses financeres Economia i Finances	0	1	1	-
	Per desp. financeres Consorci del Port de Portbou	0	6	6	-
	Per desp. finan. del Pla d'Infraestructures Benestar i Família	357	463	106	129,7
	Per despeses financeres del Pla d'Infraestructures d'Educació	2.560	5.453	2.893	213,0
	Per desp. financ. Pla d'Infraestructures Serv. Català de Salut	344	146	(198)	42,4
	Per despeses financeres del Pla d'Infraestructures d'Interior	266	615	349	231,2
	Per despeses financeres del Pla d'Infraestructures de Justícia	361	667	306	184,8
	Per despeses financeres de Ferrocarrils de la Generalitat	0	4	4	-
Capítol 8	<b>VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS</b>	<b>53.599</b>	<b>(33.416)</b>	<b>(87.015)</b>	<b>(62,3)</b>
	Variació del capital circulant	53.599	(33.416)	(87.015)	(62,3)
Capítol 9	<b>VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS</b>	<b>130.672</b>	<b>130.672</b>	<b>0</b>	<b>100,0</b>
	Amortització de préstecs i bestretes a llarg termini	130.672	130.672	0	100,0
	Fora del sector públic	130.672	130.672	0	100,0
	Amortització crèdits bancaris	122.032	122.032	0	100,0
	Amortització préstec TABASA	8.640	8.640	0	100,0
	<b>TOTAL DOTACIONS</b>	<b>1.072.704</b>	<b>906.455</b>	<b>(166.249)</b>	<b>84,5</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per GISA.

En conjunt, en el pressupost de capital de GISA es van preveure 1.072,70 M€ de Recursos i de Dotacions i se n'han liquidat 906,46 M€, el que suposa un grau d'execució del 84,5%. La disminució en els Recursos ha estat deguda principalment a la Variació de Passius financers (es liquida amb una desviació de 108,94 M€) i en segon terme a l'Alienació d'inversions reals (presenta una desviació de 55,22 M€). Pel que fa a les Dotacions la variació respecte al pressupost és deguda a la Variació dels actius financers (presenta una desviació de 87,02 M€) i les Inversions reals (que presenten una desviació de 79,23 M€).<sup>9</sup>

Les principals desviacions per capítols dins els Recursos i les Dotacions, en la Liquidació del pressupost són les següents:

## Recursos

### Capítol 5

El capítol 5, Ingressos patrimonials i dèficits d'explotació, presenta un grau d'execució del 48,5%. S'havien previst uns recursos generats per les operacions de 4,06 M€, que finalment es liquiden per 1,97 M€. Les principals causes d'aquesta desviació són d'una banda, la desviació produïda en el resultat de l'exercici (0,65 M€ de resultat quan s'havia previst de 2,18 M€) fruit de les diferents desviacions que es produeixen en la liquidació del pressupost d'explotació i, d'altra banda, la desviació de 0,56 M€ en la partida Amortitzacions que es liquida amb imports inferiors als previstos.

### Capítol 6

Pel que fa al capítol 6, Alienació d'inversions reals, de les aportacions pressupostades que presentaven un import de 887,78 M€, s'han rebut 832,56 M€, el que suposa un grau d'execució del 93,8%. En aquest capítol es classifiquen les partides segons qui realitza l'aportació, d'aquest manera es pot distingir entre:

- a) aportacions de la Generalitat de Catalunya,
- b) aportacions d'organismes autònoms administratius, comercials o financers i,
- c) aportacions d'empreses.

9. Respecte d'aquesta liquidació cal remarcar que no coincideix amb la liquidació del pressupost de capital retuda per GISA per a l'elaboració del Compte general de l'exercici 2005 a causa d'una errada en aquella informació.

Les diferències entre una liquidació i l'altra són les següents:

Pressupost de capital	Segons Compte general 2005	Segons liquidació pressupostària d'aquest informe	Diferència
Recursos liquidats	1.001.242	906.455	94.787
Dotacions liquidades	906.455	906.455	0
Diferència	94.787	0	94.787

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidacions dels pressupostos facilitades per GISA.

A continuació s'analitzen les diferències en funció de qui fa l'aportació:

a) Aportacions de la Generalitat de Catalunya: es reben més aportacions que les presupostades inicialment, i per tant presenten una desviació de 49,94 M€ i un grau d'execució del 106,8%. Les principals desviacions són les següents:

- Direcció General de Carreteres: s'havien previst aportacions per 314,22 M€ però se'n reben per 287,83 M€. Això genera una desviació de 26,39 M€ i un grau d'execució del 91,6%. Aquesta desviació és deguda, en la seva major part, a la disminució de les aportacions per import de 26,00 M€ segons l'acord de Govern del 22 de novembre de 2005.
- Departament d'Educació: la previsió inicial era de 58,30 M€ però s'ha liquidat amb una xifra de 107,51 M€ el que suposa que s'han rebut 49,21 M€ més que els previstos inicialment. Les aportacions que expliquen aquesta desviació són les següents:
  - Cobrament dels crèdits pendents de l'exercici 2004 per 10,80 M€, d'acord amb la comunicació de la Direcció General de Pressupostos del 21 de març de 2005<sup>10</sup> (vegeu l'informe 1/2009, de l'any 2004),
  - 46,00 M€ segons l'acord de Govern del 8 de febrer de 2005 i,
  - 9,79 M€ segons l'acord de Govern del 22 de març de 2005,
  - aquestes incorporacions han estat parcialment compensades per l'import de 17,38 M€ no reconegut a 31 de desembre de 2005.
- Departament d'Interior: s'havia previst rebre aportacions per 3,37 M€, però se'n reben per 29,56 M€ el que suposa una diferència de 26,19 M€. Aquesta diferència és deguda als següents motius:
  - Es van cobrar els crèdits pendents de l'exercici 2004 de 10,80 M€, d'acord amb la comunicació de la Direcció General de Pressupostos del 21 de març de 2005<sup>10</sup> (vegeu l'informe 1/2009, de l'any 2004),
  - es van rebre 13,29 M€ segons l'acord d'aprovació del PEF del 8 de febrer de 2005 i,
  - es van rebre 4,50 M€ segons acord de Govern del 26 de juliol de 2005.

10. A finals del trimestre següent al de tancament de l'exercici, la Direcció General de Pressupostos va enviar a GISA una comunicació on es resumia la situació de les aportacions que la Generalitat havia de realitzar en 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€

b) Aportacions d'organismes autònoms administratius, comercials i financers: presenta un grau d'execució del 30,2% bàsicament per la desviació produïda en les aportacions a rebre dels Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, compensada en part per la desviació de signe contrari registrada al Servei Català de la Salut. A continuació es detallen aquestes desviacions:

- Servei Català de la Salut: es rep una aportació no prevista inicialment de 4,13 M€, segons acord de Govern del 8 de febrer de 2005 d'aprovació del PEF.
- Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya: no s'ha rebut cap de les aportacions previstes per import de 103,18 M€ per dues raons:
  - d'una banda, hi ha 99,05 M€ corresponents a obres de transport que havia de finançar Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya però que finalment finança la Direcció General de Ports i Transports durant l'exercici 2006,
  - d'altra banda, es van disminuir les aportacions en 4,13 M€, segons acord de Govern del 12 de juliol de 2005.

c) Aportacions d'Empreses: s'havien previst aportacions per 8,45 M€ però es liquida aquesta partida amb aportacions rebudes per 2,30 M€, que suposa un grau d'execució del 27,2%. Les desviacions més significatives es produeixen en el Consorci del Port de Mataró i en el Consorci Portal de la Costa Brava. A continuació es comenten aquestes desviacions:

- Consorci Port de Mataró: s'havien previst aportacions per 2,48 M€ però es liquiden aportacions per 0,97 M€. Aquestes aportacions estan relacionades amb el conveni signat amb el Consorci per a la construcció del passeig marítim del Port de Mataró i es produeixen d'acord amb el ritme de certificacions de les obres corresponents a aquest conveni. Aquest any es va produir una disminució de 1,51 M€.
- Consorci Portal de la Costa Brava: també presenta una desviació significativa entre l'import pressupostat, de 5,97 M€ i l'import liquidat, d'1,33 M€. Aquestes aportacions estan relacionades amb el conveni signat amb el Consorci per a la construcció de la nova ciutat esportiva de Blanes i es produeixen d'acord amb el ritme de certificacions de les obres corresponents a aquest conveni. Aquest any s'ha produït una disminució de 4,64 M€.

## Capítol 9

Pel que fa al capítol 9, Variació de passius financers, dels 172,23 M€ previstos, s'han liquidat 63,29 M€. Aquesta desviació és deguda bàsicament a la registrada en la partida d'Altres variacions de passius financers a llarg termini per import de 102,93 M€. A continuació es comenta les desviacions en cadascuna de les partides que componen aquest capítol:

- La partida de Préstecs rebuts i qualsevol tipus de deute a llarg termini tenia una previsió de 130,67 M€ i es refereix exclusivament al finançament de les obres. Donada l'evolució de les inversions reals ha calgut disposar de 124,66 M€ de nou endeutament, el que suposa un grau d'execució del 95,4%. Aquest finançament s'ha obtingut amb la disposició parcial d'un préstec signat l'any 2004 i amb la signatura de dos nous préstecs durant l'exercici 2005.
- La previsió de la partida Altres variacions de passius financers a llarg termini tenia una previsió de 41,56 M€, i finalment s'han liquidat amb un import negatiu de 61,37 M€. Aquesta partida recull el finançament obtingut mitjançant el crèdit de contractistes. Inicialment s'havia previst incrementar el crèdit amb els contractistes, però finalment no ha calgut disposar d'aquest nou finançament i s'ha produït una amortització de part d'aquest crèdit, motiu pel qual es presenta una liquidació amb saldo negatiu d'aquesta partida.

## **Dotacions**

### **Capítol 6**

En el capítol 6, Inversions reals, corresponent a les obres executades, s'han liquidat 809,20 M€, el que suposa un 91,1% del grau de compliment de la xifra global pressupostada, que era de 888,43 M€.

Si es fa una anàlisi per articles dins aquest capítol 6, s'observen les següents desviacions:

- desviació negativa dels articles d'Inversions en edificis i altres construccions per mandat per 20,42 M€;
- desviació negativa de l'article d'Actuacions i inversions destinades a l'ús general per 50,05 M€;
- els articles corresponents a les Despeses d'establiment i formalització de deutes per mandat, i l'article d'Inversions en maquinària, instal·lacions i utilatge, que presenten unes desviacions negatives de 5,40 M€ i 3,36 M€, respectivament.

El conjunt d'aquestes desviacions negatives originen la variació global d'aquest capítol.

En l'article d'Inversions en edificis i altres construccions per mandat hi havia registrada una previsió inicial de 283,36 M€ i s'ha liquidat amb una despesa final de 262,94 M€ el que suposa un grau d'execució del 92,8%. La desviació negativa de 20,42 M€ es produeix per l'efecte net de les desviacions següents:

- En el Servei Català de la Salut s'havia previst una inversió de 46,43 M€ i es liquida amb una inversió de 30,80 M€, el que suposa una desviació de 15,63 M€ generada per una menor execució de la prevista en diferents obres, bàsicament en l'Hospital de la Vall d'Hebron a Barcelona i en obres de construcció i remodelació en diferents Centres d'Atenció Primària.

- En el Consorci Portal de la Costa Brava s'havia previst una xifra d'inversions de 8,83 M€ i se n'ha liquidat una de 1,42 M€ el que suposa una desviació de 7,41 M€, fruit d'una menor execució de les obres de la nova ciutat esportiva de Blanes.
- En el Departament de Justícia s'havia previst una xifra d'inversions de 16,11 M€ i se n'ha liquidat una de 10,22 M€, el que suposa una desviació de 5,88 M€, bàsicament per uns menors graus d'execució de les obres de RAM (reforma, adequació i millora) en diferents centres penitenciaris, que suposen una desviació de 2,14 M€, i per un menor grau d'execució en obres d'ampliació d'edificis judicials, que presenta una desviació de 2,91 M€.
- En el Departament d'Interior s'havien previst 24,46 M€ i se n'han liquidat 32,30 M€. La desviació és deguda principalment a l'execució de dues actuacions no previstes inicialment per import conjunt de 12,17 M€, import que es compensa parcialment per la no realització d'altres actuacions previstes, bàsicament en parcs de bombers, per 3,59 M€.
- En el Departament d'Educació s'havien previst inversions per 160,59 M€ i se n'han liquidat 166,83 M€. La desviació és l'efecte net de la realització de noves obres no previstes inicialment com les del RAM en els centres d'ensenyament, als Serveis Territorials de Girona, que presenten un import executat de 13,18 M€ i la menor execució d'algunes obres inicialment previstes.

En l'article d'Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat, les obres previstes eren de 571,34 M€, mentre que s'han executat 521,28 M€, el que suposa un grau d'execució del 91,2%. Aquesta desviació es concentra principalment en el Departament de Política Territorial i Obres Públiques, que liquida 49,16 M€ menys dels previstos i que té un grau d'execució del 91,3%. Respecte d'aquesta desviació registrada en diverses obres, cal destacar les següents:

- S'executen obres a la carretera C-14, en el tram Ollana - Coll de Nargó, no previstes inicialment, per un import de 75,12 M€.
- Les obres executades a la carretera C-17 Vic-Olot presenten una desviació de 58,57 M€ ja que la previsió inicial era pràcticament nul·la.
- Amb efecte contrari es troben les obres de perllongament de les línies L3 i L5 del metro de Barcelona, que presenten una menor execució de les obres per 44,95 M€.
- Finalment, hi ha tot un seguit d'actuacions no executades de la Direcció General de Carreteres que representen una menor execució, per 136,11 M€.

L'article Despeses d'establiment i formalització de deutes es liquida amb un grau d'execució del 81,8%, el que suposa una desviació de 5,40 M€, deguda principalment a l'evolució del tipus d'interès a la baixa que ha permès una reducció del cost financer de les obres.

## Capítol 8

En el capítol 8, Variació d'actius financers, hi havia una previsió de liquidació de 53,60 M€, i finalment es liquiden 33,42 M€, negatius. Es produeix, per tant, una desviació entre el pressupost i la seva liquidació de 87,01 M€. Aquesta desviació és deguda al comportament dels comptes que componen aquesta Variació d'actius financers, bàsicament perquè el finançament comercial de proveïdors ha estat inferior al previst inicialment. Per això la seva variació en lloc de suposar una major dotació ha suposat un major recurs (registrat com a dotació en signe negatiu).

## Capítol 9

En el capítol 9, Variació de passius financers, s'ha liquidat el 100% del pressupost segons els plans d'amortització dels préstecs corresponents.

## Resultat de l'anàlisi

En l'anàlisi efectuada de la liquidació del pressupost de GISA corresponent a l'exercici 2005, s'ha comprovat la seva correcció.

## 4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

### 4.1. 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, per als contractes d'obres, de subministraments, de consultoria i assistència i de serveis de quantia igual o superior, amb exclusió de l'Impost sobre el valor afegit, a:

- si es tracta de contractes d'obres, 5.923.000€ a partir del 15 de març de 2005 (5.923.624€ fins al 14 de març de 2005),
- si es tracta de qualssevol dels altres contractes esmentats, 236.000€ a partir del 15 de març de 2005 (236.945€ fins al 14 de març de 2005).

Per a la resta de contractes, és a dir, els d'importos inferiors als 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.



Cal assenyalar que 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 i també que en la fiscalització la Sindicatura ha tingut en compte els criteris explicats en la Instrucció aprovada pel Ple de la Sindicatura el 21 de setembre de 2005, relativa a la contractació.

#### 4.2. INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ DE GISA

Per a la realització de la present fiscalització s'han obtingut els llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2005, amb la diferència 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 en el mateix exercici.

Del llistat de les adjudicacions efectuades el 2005 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:

	Concurs	Negociat sense publicitat	Negociat sense publicitat i sols una oferta	Total	Concurs	Negociat sense publicitat	Negociat sense publicitat i sols una oferta	Total
<b>OBRES</b>	<b>Nombre de contractes</b>				<b>Nombre de contractes %</b>			
Subjectes 2.1	25	0	2	27	6,5	0,0	1,1	4,2
No subjectes 2.1	358	81	184	623	93,5	100,0	98,9	95,8
<b>Total nombre contractes</b>	<b>383</b>	<b>81</b>	<b>186</b>	<b>650</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	<b>Import d'adjudicació dels contractes</b>				<b>Import d'adjudicació dels contractes %</b>			
Subjectes 2.1	522.778	0	40.655	563.433	46,8	0,0	34,8	44,8
No subjectes 2.1	593.374	23.862	76.247	693.483	53,2	100,0	65,2	55,2
<b>Total import contractes</b>	<b>1.116.152</b>	<b>23.862</b>	<b>116.902</b>	<b>1.256.916</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	<b>Import mitjà dels contractes</b>							
Subjectes 2.1.	20.911	0	20.328	20.868				
No subjectes 2.1.	1.657	295	414	1.113				
<b>Total import mitjà</b>	<b>2.914</b>	<b>295</b>	<b>629</b>	<b>1.934</b>				
<b>ASSISTÈNCIA TÈCNICA</b>	<b>Nombre de contractes</b>				<b>Nombre de contractes %</b>			
Subjectes 2.1.	95	4	7	106	21,4	0,6	3,4	7,7
No subjectes 2.1.	348	718	198	1.264	78,6	99,4	96,6	92,3
<b>Total nombre contractes</b>	<b>443</b>	<b>722</b>	<b>205</b>	<b>1.370</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	<b>Import d'adjudicació dels contractes</b>				<b>Import d'adjudicació dels contractes %</b>			
Subjectes 2.1.	64.031	2.037	2.666	68.734	61,4	13,2	19,0	51,4
No subjectes 2.1.	40.279	13.392	11.403	65.074	38,6	86,8	81,0	48,6
<b>Total import contractes</b>	<b>104.310</b>	<b>15.429</b>	<b>14.069</b>	<b>133.808</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
	<b>Import mitjà dels contractes</b>							
Subjectes 2.1.	674	509	381	648				
No subjectes 2.1.	116	19	58	51				
<b>Total import mitjà</b>	<b>235</b>	<b>21</b>	<b>69</b>	<b>98</b>				

Imports en milers d'euros.

Com s'observa, el nombre de contractes d'obra que estan subjectes a l'article 2 del TRLCAP és tan sols del 4,2%, i del 7,7% en els d'assistència tècnica. En canvi, per import, aquests contractes suposen en obres el 44,8%, i en assistència tècnica el 51,4%. S'observa, doncs, que els contractes subjectes a l'article 2 del TRLCAP són importants quant a l'import global d'adjudicacions de GISA, però que es concentren en un nombre poc elevat de contractes. En total, hi ha vint-i-set contractes d'obres i cent sis d'assistència tècnica que ascendeixen a 563,43 M€ i 68,73 M€, respectivament.

Pel que fa als contractes d'obres, dels sis-cents cinquanta contractes d'obres adjudicats, tres-cents noranta-set corresponen a contractes d'execució d'una obra principal i ascendeixen a 1.130,35 M€, 133 corresponen a contractes d'obres complementàries d'una obra principal, que ascendeixen a 56,60 M€ i cent vint corresponen a contractes de modificacions d'una obra principal, que ascendeixen 69,97 M€, el que suposa que, per nombre de contractes, un 38,9% del total corresponen a complementaris i modificacions d'una obra principal, si bé en import suposen tan sols un 10,1% de l'import total adjudicat.

Respecte del procediment emprat en l'adjudicació dels contractes d'obres i d'assistència tècnica, el 87,8% de l'import total dels contractes adjudicats en l'exercici 2005 s'ha adjudicat mitjançant el procediment obert i forma de concurs, el 2,8% s'ha adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat i la resta, el 9,4%, s'ha adjudicat per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta. Aquests percentatges varien sensiblement si s'analitzen de forma separada els contractes d'obres i els d'assistència tècnica:

- El 88,8% de l'import dels contractes d'obra s'adjudica mitjançant procediment obert per concurs, l'1,9% s'adjudica mitjançant un procediment negociat sense publicitat i, la resta, el 9,3%, s'adjudica per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.
- El 78,0% de l'import dels contractes d'assistència tècnica s'adjudica mitjançant procediment obert i forma de concurs, l'11,5%, mitjançant procediment negociat sense publicitat i el 10,5%, per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

L'evolució del nombre i de l'import dels contractes en els anys 2004 i 2005 és la següent:

Procediment emprat	Nombre de contractes					Variació 2005/2004 %
	Any 2004		Any 2005			
	Nombre	% sobre total	Nombre	% sobre total		
Concurs	445	23,0	826	40,9	85,6	
Negociat sense publicitat	1.163	60,2	803	39,8	(31,0)	
Negociat sense publicitat i una oferta	324	16,8	391	19,3	20,7	
<b>Total</b>	<b>1.932</b>	<b>100,0</b>	<b>2.020</b>	<b>100,0</b>	<b>4,6</b>	

Procediment emprat	Import dels contractes					Variació 2005/2004 %
	Any 2004		Any 2005			
	Import	% sobre total	Import	% sobre total		
Concurs	664.826	68,0	1.220.462	87,8	83,6	
Negociat sense publicitat	53.080	5,4	39.290	2,8	(26,0)	
Negociat sense publicitat i una oferta	259.480	26,6	130.972	9,4	(49,5)	
<b>Total</b>	<b>977.386</b>	<b>100,0</b>	<b>1.390.724</b>	<b>100,0</b>	<b>42,3</b>	

Imports en milers d'euros.

Com s'observa, quant al nombre de contractes adjudicats, l'exercici 2005 es manté estable respecte del 2004. Pel que fa als procediments emprats, s'observa un significatiu augment de la utilització del procediment obert (concurs) enfront del procediment negociat sense publicitat.

Pel que fa als imports totals d'adjudicació, l'any 2005 el volum de contractació augmenta respecte del 2004 en un 42,3%, i ho fa també la utilització del procediment obert (concurs) que respecte de l'import dels contractes passa a representar un 87,8% enfront del 68,0% de l'any 2004.

Quant als adjudicataris, durant l'exercici 2005 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 %
Copcisa, SA	72.192	5,19	5,19
Dragados, SA	66.860	4,81	10,00
Cedinsa d'Aro concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA Unipersonal	48.135	3,46	13,46
REUS-ALCOVER concessionària de la Generalitat de Catalunya, SA	47.489	3,41	16,87
UTE Santa Caterina (Dragados, SA, Sociedad de Aparcamientos de Barcelona)	44.769	3,22	20,09
Construccions Rubau, SA	41.728	3,00	23,09
Empresa Constructora Familiar, SA	40.304	2,90	25,99
FCC Construcción, SA	38.859	2,79	28,79
Quatre Camins Infraestructures, SA	38.326	2,76	31,54
Ferrovial Agroman, SA	33.555	2,41	33,95
Túnel de Bracons UTE (FCC Construcción, SA, Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA)	31.172	2,24	36,20
Necso Entrecanales Cubiertas, SA	28.675	2,06	38,26
Inapreu, SA	26.894	1,93	40,19
Resta adjudicataris	831.766	59,81	100,00
<b>Total adjudicacions 2005</b>	<b>1.390.724</b>		

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels llistats de GISA.

Com s'observa en el quadre, els tretze adjudicataris més significatius suposen un 40,2% de l'import total adjudicat durant l'exercici 2005. Tots són contractes d'execució d'obres: els cinc principals adjudicataris corresponen a contractes d'execució d'obres per a la millora general de carreteres, en concret de la carretera de Palamós-Palafrugell, Vidreres-Salou i Reus, per a la construcció de diversos edificis per als mossos d'esquadra i per a la remodelació de l'Hospital de Girona.

#### 4.2.1. Contractació general de béns i serveis de l'exercici 2005

Dins la contractació general de béns i serveis de l'exercici 2005 s'inclouen tant els contractes 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 els altres contractes s'inclouen llicències de programari, serveis de suport a sistemes, estudis diversos, assistències tècniques diverses a l'oficina tècnica de GISA, assistències 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 2005 s'han tramitat vuit-centes vint comandes, que ascendeixen a 5,34 M€, un 43,2% menys que l'exercici 2004 (l'any 2004 s'inclouïa un 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 de 28 d'octubre de 2003). També s'han tramitat cent catorze altres contractes, que ascendeixen a 6,05 M€, és a dir, 11,39 M€ en total entre comandes i altres contractes.

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

Pel que fa als altres contractes, tres s'han adjudicat per procediment obert i forma de concurs i ascendeixen a 1,49 M€, setanta-vuit s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat i ascendeixen a 1,88 M€ i els trenta-tres restants s'han adjudicat de forma directa<sup>11</sup> i ascendeixen a 2,68 M€.

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

#### Comandes

Del total de comandes tramitades durant l'exercici 2005 n'hi ha dues subjectes a l'article 2 del TRLCAP i ascendeixen a 1,05 M€. D'altra banda, seixanta-sis comandes que ascendeixen a 3,36 M€ són superiors a 12.020 €<sup>12</sup> i, trenta-quatre d'aquestes comandes, que ascendeixen a 2,69 M€, són superiors a 30.051 €.<sup>13</sup> Les set-centes cinquanta-dues co-

---

11. Directa: Negociat sense publicitat amb una sola oferta.

12. L'import de 12.020€ és el límit per poder considerar que un contracte és menor i, per tant, no tramitar cap expedient contractual

13. L'import de 30.051€ és el límit per poder emprar un procediment negociat sense publicitat en els contractes de serveis, subministraments, consultories i assistències tècniques

mandes restants són inferiors a 12.020 €, i ascendeixen a 0,93 M€. S'ha vist que en la seva majoria 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 42,8% del total (5.344 m€), són les següents:

Clau licitació	Descripció	Import adjudicació contracte	Adjudicació acumulada sobre total adjudicat %	Entitat adjudicatària
025542	Compensació en concepte de participació segons l'aplicació del que disposa el paràgraf primer de la base vuitena del conveni entre GISA i l'ens d'Infraestructures Ferroviàries de Catalunya	749	14,0	Infraestructures Ferroviàries de Catalunya
022473	Serveis prestats d'assessorament tècnic i gestió en obres d'infraestructures hidràuliques que gestiona REGSA i altres despeses de gestió corrent	302	19,7	Regs de Catalunya, SA
022450	Servei de missatgeria durant l'any 2005	262	24,6	Ser Mensajeros, SCP
022438	Servei de treball temporal durant l'any 2005	202	28,3	Adecco, TT, SA - Empresa de Trabajo Temporal
024399	Lloguer de les oficines i places de pàrquing del C. Tarragona, 161 durant el període del 16 de juliol de 2005 al 15 de juliol de 2006	165	31,4	Credit Suisse Asset Management Immobilien Kapitalanlagegesellschaft mbH
023076	Pròrroga del conveni de col·laboració entre el Departament de Treball i DPTOP, GISA, REGSA i les federacions CCOO i UGT pel període de l'1 de novembre de 2004 al 31 d'octubre de 2005	156	34,4	Federació Nacional, Metall, Construcció i Afins de la Unió General de Treballadors de Catalunya
023043	Serveis jurídics d'assessoria general de GISA i Secretaria del Consell (20.400 € per trimestre) i Comitè de Presidència (7.500 € per trimestre) durant l'any 2005	129	36,8	Roca Junyent Advocats, SL
022444	Servei de telecomunicacions durant l'any 2005	116	38,9	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
023468	Lloguer de les oficines de la quarta planta, portes 3a i 4a, situades a Josep Tarradellas 20-30, pel període de l'1 de maig de 2005 al 31 d'abril de 2006	104	40,9	Josel, S.L.
025185	90 llicències indefinides del programari PTC Windchill Foundation for Collaboration (inclouent Product View) i 40 llicències temporals Windchill Foundation (inclouent-hi Infoengine)	100	42,8	Parametric Technology España, SA
	<b>Total</b>	<b>2.285</b>		

Imports en milers d'euros, IVA inclòs.

Font: Llistats de contractació facilitats per GISA per a l'exercici 2005.

Igual que en anys anteriors, apareixen els serveis prestats per REGSA a GISA, els serveis de missatgeria i de treball temporal, el servei de telecomunicacions, els serveis jurídics d'assessoria i el lloguer de les oficines de GISA. A més, s'inclou també la compensació pagada per GISA a IFERCAT per 0,75 M€ d'acord amb el conveni signat entre ambdues societats. Aquesta compensació no és pròpiament una comanda.

**Altres contractes**

Pel que fa als cent catorze altres contractes tramitats durant l'exercici, n'hi ha tres subjectes a l'article 2 del TRLCAP, un dels quals s'ha tramitat mitjançant procediment obert i forma de concurs i els altres dos s'han tramitat mitjançant procediment negociat sense publicitat i sense sol·licitud d'ofertes.

Per la resta, hi ha dos contractes tramitats mitjançant procediment obert i forma de concurs, setanta-vuit tramitats per procediment negociat sense publicitat i trenta-un adjudicats de forma directa.

Dels setanta-vuit contractes tramitats per procediment negociat sense publicitat només n'hi ha un superior a 30.051 €.

Pel que fa als trenta-tres contractes tramitats per procediment negociat sense publicitat i amb una sola oferta, n'hi ha vint-i-nou superiors a 12.020 € i, d'aquests, dinou són superiors a 30.051 €.

Per tant, atenent al seu import, en vuitanta-tres dels cent catorze 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 41,3% del total, són els següents:

Clau licitació	Descripció	Procediment d'adjudicació	Import adjudicació	Adjudicació acumulada sobre total adjudicat %	Entitat adjudicatària
023310	Servei de manteniment i suport de la infraestructura tecnològica dels sistemes d'informació de GISA 2005-2007	Obert	1.139	18,8	Telefónica Soluciones de Informática y Comunicaciones de España, SAU & Sertec Soluciones Informáticas, SAU (UTE)
024273	Anàlisi de coherència de projectes executius d'edificació de GISA. Metodologia i valoració	Directe	448	26,2	Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya
022963	4 fulls del mapa geològic de Catalunya a escala 1:25.000	Directe	418	33,1	Institut Cartogràfic de Catalunya
023156	Recollida, trasllat i emmagatzematge del mobiliari i objectes dels habitatges de diversos edificis situats al carrer Sigüenza i al passatge Calafell (barri del Carmel de Barcelona)	Directe	268	37,6	Fast Moving, SL
023416	Anàlisi de coherència de projectes executius d'edificació de GISA. Metodologia i valoració	Directe	228	41,3	Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya
	<b>Total</b>		<b>2.501</b>		

Imports en milers d'euros, IVA inclòs.

Font: Llistats de contractació facilitats per GISA per a l'exercici 2005.

Els cinc contractes més significatius per import corresponen principalment al servei de manteniment i suport de la infraestructura tecnològica dels sistemes d'informació, als quatre fulls del mapa geològic de Catalunya que cada any fa l'Institut Cartogràfic de Catalunya, a projectes d'anàlisi de coherències de projectes executius d'edificació efectuats

per l'Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya i, per últim, un expedient d'emergència tramitat arran de l'esfondrament de la cua de maniobres de la línia 5 del metro de Barcelona, de recollida i trasllat de mobiliari i objectes, que ja va ser analitzat en l'informe de la Sindicatura de Comptes 15/2005, relatiu a les obres d'ampliació de la línia 5 del metro de Barcelona.

Igual que en l'exercici 2004, s'observa que hi ha concentració quant a l'adjudicatari, en l'Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya ja que vint-i-tres dels trenta-tres contractes adjudicats de forma directa, ho són a aquest Institut, i ascendeixen a 1,64 M€, que suposen un 27,1% del total d'altres contractes.

### 4.3. MOSTRA ANALITZADA DE L'EXERCICI 2005

La mostra s'ha obtingut a partir dels llistats de contractes adjudicats per GISA durant l'exercici 2005, i s'ha diferenciat 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, s'han distingit segons els procediments emprats (procediment obert i forma de concurs, negociat sense publicitat, negociat sense publicitat amb una sola oferta). A més, en el cas específic de les obres, s'ha distingit per tipus de treball (d'obra principal, d'obres complementàries i de modificacions d'obra). Un cop estratificada la població, els expedients s'han seleccionat de forma aleatòria i s'ha obtingut una cobertura de l'11,5%.

Els expedients corresponents a l'informe 15/2005, relatiu a GISA, obres d'ampliació de la línia 5 del metro de Barcelona, no s'han inclòs en la fiscalització de la contractació de l'exercici 2005, ja que ja han estat objecte de fiscalització en l'esmentat informe, concretament en els apartats 2.4.3.1, 2.4.3.2 i 3.

El nombre i import dels expedients analitzats corresponents a l'exercici 2005 es mostren a continuació.

	MOSTRA SELECCIONADA		
	OBRES		
	Subjectes 2.1	No subjectes 2.1	Total
	<b>Nombre de contractes</b>		
Concurs	3	3	6
Negociat sense publicitat	0	5	5
Negociat sense publicitat i una oferta	2	6	8
	<b>5</b>	<b>14</b>	<b>19</b>
	<b>Import dels contractes seleccionats</b>		
Concurs	77.636	12.613	90.249
Negociat sense publicitat	0	6.994	6.994
Negociat sense publicitat i una oferta	40.655	11.934	52.589
	<b>118.291</b>	<b>31.541</b>	<b>149.832</b>
	<b>% de la mostra seleccionada sobre el total</b>		
Concurs	14,9	2,1	8,1
Negociat sense publicitat	0,0	29,3	29,3
Negociat sense publicitat i una oferta	100,0	15,7	45,0
	<b>21,0</b>	<b>4,5</b>	<b>11,9</b>

Imports en milers d'euros.

	MOSTRA SELECCIONADA ASSISTÈNCIA TÈCNICA		
	Subjectes 2.1	No subjectes 2.1	Total
	Nombre de contractes		
Concurs	2	2	4
Negociat sense publicitat	3	3	6
Negociat sense publicitat i una oferta	4	1	5
	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>15</b>
	Import dels contractes seleccionats		
Concurs	5.995	400	6.395
Negociat sense publicitat	1.655	329	1.984
Negociat sense publicitat i una oferta	1.509	232	1.741
	<b>9.159</b>	<b>960</b>	<b>10.120</b>
	% de la mostra seleccionada sobre el total		
Concurs	9,4	1,0	6,1
Negociat sense publicitat	81,3	2,5	12,9
Negociat sense publicitat i una oferta	56,6	2,0	12,4
	<b>13,3</b>	<b>1,5</b>	<b>7,6</b>

Imports en milers d'euros.

	TOTAL MOSTRA SELECCIONADA OBRES I ASSISTÈNCIA TÈCNICA		
	Subjectes 2.1	No subjectes 2.1	Total
	Nombre de contractes		
Concurs	5	5	10
Negociat sense publicitat	3	8	11
Negociat sense publicitat i una oferta	6	7	13
	<b>14</b>	<b>20</b>	<b>34</b>
	Import dels contractes seleccionats		
Concurs	83.631	13.013	96.644
Negociat sense publicitat	1.655	7.323	8.978
Negociat sense publicitat i una oferta	42.164	12.166	54.331
	<b>127.450</b>	<b>32.502</b>	<b>159.952</b>
	% de la mostra seleccionada sobre el total		
Concurs	14,3	2,1	7,9
Negociat sense publicitat	81,3	19,7	22,8
Negociat sense publicitat i una oferta	97,3	13,9	41,5
	<b>20,2</b>	<b>4,3</b>	<b>11,5</b>

Imports 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
<b>Concurs públic</b>				
023512	29.9.2005	Execució de les obres de millora general. Desdoblament de la carretera C-31 del PK 326+100 al PK 333+700. Tram: Palamós- Palafrugell. Clau: DG-99060	42.692	Copcisa, SA
024163	27.10.2005	Execució de les obres de construcció de la nova ciutat esportiva de Blanes. Poliesportiu. Clau: NCB-04398.2	18.826	Empresa Constructora Familiar, SA
023966	27.10.2005	Execució de les obres del soterrament de Pallejà de la línia dels FGC. 2a fase, Infraestructura, superestructura de via i catenària. Clau: TF-03630.1	16.118	Scrinsers, SA & Necso Entrecanales Cubiertas, SA, Unión Temporal de Empresas, Ley 18/1982



SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 12/2009

Clau licitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
<b>Negociat sense publicitat i sols una oferta</b>				
023595	6.6.2005	Execució de les obres del projecte modificat núm. 2 de millora general. Nova carretera Vic-Olot. Carretera C-37. PK 152+500 al PK 173+200. Tram: Torelló - Túnel de Bracons - La Vall d'en Bas. Clau: NB-9679.2-M2.	31.172	Túnel de Bracons UTE (FCC Construcción, SA, Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA)
024459	28.9.2005	Execució de les obres del projecte modificat núm. 1 del projecte d'infraestructura, superestructura de via i catenària de la línia 3 del FMB. Tram: Canyelles - Trinitat Nova. Clau: TM-9500.2A-M1.	9.483	L3 Canyelles-Trinitat (Dragados Obras y Proyectos, SA, i Benito Arno e Hijos, SA)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2005.

**Obres no subjectes 2.1**

Clau licitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
<b>Concurs</b>				
<b>Obra principal</b>				
023545	19.7.2005	Execució de les obres de nova construcció de l'IES Fontajau, de Girona (Gironès). Clau: ING-03462	4.939	FCC Construcción, SA
024520	22.12.2005	Execució de les obres del projecte constructiu d'urbanització del cobriment del tram dels FGC a Rubí, des del pont Cabanyes al pont Edison. Clau: TF-04332	3.871	Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA
023513	29.9.2005	Execució de les obres de millora general. Variant. Variant de la carretera C-233, del PK 70+000 de la N-240 al PK 64+960 de la C-233. Tram: Les Borges Blanques. Clau: VL-00046	3.804	Comsa, SA
<b>Negociat sense publicitat</b>				
<b>Obra principal</b>				
024195	10.8.2005	Execució de les obres de consolidació estructural i rehabilitació de l'edifici situat al núm. 9-11 del carrer Calafell i 37-51 del carrer Sigüenza, al barri del Carmel de Barcelona. Clau: TM-05480.	3.040	Rehac, SA
023150	2.5.2005	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, estudi de seguretat i salut, projecte de llicència ambiental, i posterior direcció i execució de les obres "Adequació de l'edifici situat al carrer Veneçuela, 74-76, per a la ubicació dels jutjats de violència contra la dona. Clau: JVV-05428"	1.146	Construccions Torca, SA
023319	13.5.2005	Execució de les obres d'adequació del Jutjat de 1a Instància i Instrucció núm. 7 de Cerdanyola del Vallès. Clau: JVC-05439.	295	Construccions Torca, SA

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 12/2009

Clau licitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
<b>Obra complementària</b>				
022769	22.3.2005	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 a l'IES La Bisbal de La Bisbal d'Empordà (Baix Empordà). Clau: IAG-98287.A-C1.	1.500	Construccions PRHO, SA
023806	22.7.2005	Execució de les obres del projecte complementari núm. 3 d'implantació del sistema de seguretat al complex central de la Policia de la Generalitat - Mossos d'Esquadra, 2a fase, Sabadell. Clau: CSB-02593.2-C3.	1.013	Indra Sistemas, SA
<b>Negociat sense publicitat i una oferta</b>				
<b>Obra complementària</b>				
023563	10.6.2005	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2. Obres complementàries a la Ronda Nord de Granollers. Incorporació d'execució de nous murs i execució de pantalles. Tram: les Franqueses del Vallès - Canovelles. Clau: NB-98031.2-C2.	2.842	Construcciones y Obras Públicas y Civiles, SA & Agrupación Guinovart Obras y Servicios Hispania, SA (UTE)
024116	28.7.2005	Execució de les obres del projecte complementari núm. 5 d'implantació de nous despatxos i dotació de nous elements de seguretat al complex central de la Policia de la Generalitat - Mossos d'Esquadra, 2a fase, Sabadell. Clau: CSB-02593.2-C5.	1.000	Copcisa, SA
024326	29.9.2005	Execució de les obres del projecte complementari núm. 2 de millores tecnològiques a la sotscentral d'Olesa. Noves cabines amb aïllament de SF6 i intensitat de 1250 A. Clau: TF-00392.A2-C2.	430	Tecnocontrol, SA & Vimac, SA (UTE)
023887	28.7.2005	Execució de les obres del projecte complementari núm. 4 d'adequacions a les instal·lacions especials de seguretat del mòdul de règim tancat del Centre Penitenciari de Quatre Camins. Clau: JNP-02595-C4.	116	UTE IKUSI QC (Angel Iglesias, SA, IKUSI SIS, SA)
<b>Modificacions d'obres</b>				
024281	12.9.2005	Execució de les obres del projecte modificat núm. 1 de millora general. Nova carretera C-37. PK 74+998 al 98+200. Tram: Castellfollit del Boix - Sant Salvador de Guardiola. Clau: NB-9283.5-M1.	4.353	Construccions Rubau, SA & Copisa Constructora Pirenaica, SA (UTE)
025029	12.12.2005	Execució de les obres del projecte modificat núm. 2 de millora general. Condicionament. Eixamplament i millora de traçat de la C-14, antiga C-1313, PK 89+000 al PK 101+000. Tram: Oliana - Coll de Nargó. Clau: AL-9521.A1-M2.	3.193	Construcciones, Materiales y Pavimentos, SA & Sorigue, SA (UTE)

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2005.

**Assistència tècnica subjecta 2.1**

Clau licitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
<b>Concurs públic</b>				
024164	27.10.2005	Assistència tècnica. Unitat d'avaluació i supervisió de projecte i obra (UASPO). Concessió Eix 1: Centelles-Vic-Ripoll. (C-17). Clau: DC-02001	3.300	UTE UASPO EIX 1 (GPO Ingeniería, SA, Geoplank, SA)
024165	27.10.2005	Assistència tècnica. Unitat d'avaluació i supervisió de projecte i obra (UASPO). Concessió Eix 3: Vilanova i la Geltrú - Vilafranca del Penedès - Igualada - Manresa. (C-15 i C-37). Clau: NB-9283	2.695	Auditorías e Ingenierías, SA & Payma Cotas, SAU (UTE)
<b>Negociat sense publicitat</b>				
022516	24.2.2005	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 de la Comissaria de l'Eixample Plaça Espanya. Clau: CBB-05307.	751	MBM, Arquitectes, SL
023886	28.7.2005	Assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu: "Perllongament dels FGC a Terrassa. Infraestructura, superestructura de via i catenària. Tram: Túnel entre Terrassa-Rambla i UPC-Vallparadís. Clau: TF-03474.2"; el projecte de traçat actualitzat: "Perllongament dels FGC a Terrassa. Tram: Terrassa-Rambla/Can Roca. Clau: TA-TF-03474.A", l'estudi d'impacte ambiental actualitzat: "Perllongament dels FGC a Terrassa. Tram: Terrassa-Rambla/Can Roca. Clau: IA-TF-03474.A", i el projecte constructiu refós: "Perllongament dels FGC a Terrassa. Infraestructura, superestructura de via i catenària. Tram: Túnel Terrassa-Rambla/Can Roca i estacions intercanviador RENFE i Can Roca. Clau: TF-03474.1.R".	475	Esteyco, SA & Euro Geotècnica, SA (UTE)
023129	6.5.2005	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 per a la Nova construcció de la Comissaria de la Policia de la Generalitat - Mossos d'Esquadra i de la seu Regional de Sector, a Sant Feliu de Llobregat. Clau: CFB-05312	429	Gustau Gili Galfetti
<b>Negociat sense publicitat i sols una oferta</b>				
022277	27.1.2005	Assistència tècnica per a la redacció del projecte executiu de l'edifici Corporatiu de FGC, edifici annex i aparcament ubicats als terrenys situats en la confluència del carrer dels Vergós i de la Via Augusta. Clau: FGC-04467.	423	Carlos Ferrater, SL

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 12/2009

Clau licitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
024016	28.7.2005	Assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i executiu, i l'estudi de seguretat i salut i posterior Direcció Facultativa de consolidació estructural i rehabilitació de l'edifici situat al núm. 9-11 del carrer Calafell i 37-51 del carrer Sigüenza, al Barri del Carmel de Barcelona. Clau: TM-05480.	407	2 Buxadé, Margarit, Ferrando, SL
024064	28.7.2005	Assistència tècnica per a la redacció del projecte modificat núm. 3 de millora general. Nova carretera Vic - Olot (tram: Torelló - Túnel de Bracons - La Vall d'en Bas). Carretera C-37. PK 152+500 al 173+200. Clau: NB-9679.2-M3.	395	UTE BRACONS (Auditorías e Ingenierías, SA, GPO Ingeniería, SA, Equip Tècnic Santandreu, SA)
024973	1.12.2005	Direcció d'obra de la nova ciutat esportiva de Blanes. Poliesportiu.	284	Robert Brufau i Associats, SA

Imports en milers d'euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2005.

**Assistència tècnica no subjecta 2.1**

Clau licitació	Data adjudicació	Descripció	Import adjudicació	Entitat adjudicatària
<b>Concurs públic</b>				
023623	28.7.2005	Direcció d'Execució de les obres de nova construcció del CEIP Marta Mata de Viladecans (Baix Llobregat). Clau: PNA-03362	205	Lluís Senan i Barón
023630	28.7.2005	Direcció conjunta de l'Execució de les obres: Nova construcció del CEIP Sant Salvador -ZER la Coma d'Albatàrrec (Segrià). Clau: PNL-02426 i Nova construcció del CEIP Glòries Catalanes de Barcelona (Barcelonès). Clau: PNB-03429	195	Dexo Associats, SL & FAHE Consulting Arquitectura e Ingeniería, SL (UTE)
<b>Negociat sense publicitat</b>				
024701	27.10.2005	Assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu de millora general. Desdoblament de la carretera C-31 del PK 326+100 al 333+700. Tram: Palamós-Palafrugell. Clau: DG-99060.M0.	185	G.P.O. Ingeniería, SA
023996	28.7.2005	Direcció Facultativa de les obres d'adequació i millora al CEIP El Carmel de Barcelona (Barcelonès). Clau: PAB-05434.	120	Cotca, SA
022242	27.1.2005	Direcció de les obres de millora local. Millora de nus. Rotonda a la intersecció de la carretera C-14 (PK 6+536) amb la T-316 (Av. Sant Bernat Calbó). Tram: Reus. Clau: MT-03064.	24	Eptisa Ingeniería i Serveis, SAU
<b>Negociat sense publicitat i sols una oferta</b>				
022891	28.4.2005	Assistència tècnica per a la redacció de l'ampliació del projecte constructiu de millora general. Nova carretera entre Riba - roja d'Ebre i Mequinensa. Tram: Riba-roja d'Ebre - Mequinensa (límit amb l'Aragó). Clau: NC-00100	232	Ingeniería de Puentes y Autopistas, SA

Imports en milers d'euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir dels llistats de contractes adjudicats durant l'exercici 2005.

#### **4.4. RESULTATS DE LA REVISIÓ**

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

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

Dels expedients subjectes a l'article 2 del TRLCAP, se n'han analitzat catorze (cinc d'execució d'obres i nou d'assistència tècnica, que en total ascendeixen a 127,45 M€ (20,2% sobre el total, en import). Pel que fa al tipus de procediment emprat quant a la licitació, en cinc 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 sis restants s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

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

- En el contracte amb clau de licitació 023512, l'import del contracte, el termini d'execució i el termini de garantia no coincideixen amb els aprovats pel Consell d'Administració. El 25 de juny de 2002 s'acorda la licitació d'aquest contracte d'obres amb un pressupost de 31,86 M€. Posteriorment, en el PEF de febrer de 2005 s'aprova un nou pressupost de 76,70 M€. El 6 de maig de 2005 el DPTOP resol l'aprovació del projecte amb un import del projecte base de 64,30 M€ (IVA inclòs) i un termini d'execució de trenta mesos, pels quals es licita, enviant l'anunci de licitació el 27 de maig. L'informe de la Comissió Tècnica de 28 de setembre de 2005 proposa com a adjudicatària l'oferta de COPCISA, SA per un import de 42,69 M€ (IVA inclòs) i un termini de vint-i-dos mesos, i així ho aprova la Mesa de Contractació reunida el mateix dia perquè sigui tramès al Consell d'Administració. Així, el Consell d'Administració reunit el 29 de setembre de 2005 aprova aquesta adjudicació. El contracte no s'arriba a signar amb aquest import i termini. Amb posterioritat, el 24 de novembre de 2005 el Consell d'Administració aprova una modificació d'aquest contracte no signat per un import de 3,24 M€ i un termini de vint-i-quatre mesos i mig. Finalment, se signa un contracte que inclou l'import inicial més la modificació i pel termini modificat, és a dir, 45,93 M€ (IVA inclòs) i vint-i-quatre mesos i mig.
- En els expedients 023512 i 023966 el termini de garantia segons el Plec de bases no coincideix amb el termini de garantia segons el contracte.

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

Cal esmentar que a partir de juliol de 2006 GISA ha modificat els plecs de bases dels contractes d'execució d'obres, pel que fa als criteris per a l'adjudicació, de forma que aquests queden molt més detallats.
  - Quant als contractes adjudicats per procediment negociat sense publicitat, GISA no fa Plec de bases, quan la normativa així ho preveu, independentment del procediment d'adjudicació. Tot i això, s'ha vist que els expedients 023886 i 023129 sí que en tenen.
  - Pel que fa als expedients tramitats per procediment obert i forma de concurs (claus d'adjudicació 023512, 024163, 023966, 024164 i 024165), i aquells tramitats per procediment negociat sense publicitat però amb utilització de Plec de bases (claus d'adjudicació 023886 i 023129), 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. Malgrat que els plecs de bases han estat modificats pel Consell d'Administració de 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) amb canvis en els criteris de valoració de les ofertes als efectes d'adaptar-los a l'evolució interpretativa de la normativa comunitària, aquestes modificacions no asseguren 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.
  - En l'expedient 023129, adjudicat per procediment negociat sense publicitat, en el Plec de bases només hi ha cinc requeriments de documentació a presentar en el sobre 2, mentre que la Comissió Tècnica n'avalua set.
- Anuncis de notificació de l'adjudicació:
  - Pels expedients adjudicats mitjançant procediment obert: En quatre dels cinc expedients revisats adjudicats per procediment obert (claus d'adjudicació 024163, 023966, 024164, 024165) l'anunci de l'adjudicació al DOUE i al BOE s'ha enviat setanta-cinc dies després de la data d'adjudicació, en comptes dels quaranta-vuit dies previstos a l'article 93 del TRLCAP.

- Pels expedients adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat: En cinc dels onze expedients analitzats (claus d'adjudicació 023886, 023129, 024016, 024064 i 024973) l'anunci de l'adjudicació al DOGC s'ha publicat fora de termini.

- Signatura dels contractes:

En sis dels contractes revisats, a parer de la Sindicatura, (claus d'adjudicació 023512, 024163, 023966, 024164, 022277 i 024064), els contractes estan signats amb demora (mitjana de noranta-vuit dies) respecte de la data de notificació a l'adjudicatari. A més, el contracte amb clau d'adjudicació 024016, adjudicat de forma directa, es va signar abans de la seva adjudicació pel Consell d'Administració. Per últim, cal esmentar que l'expedient amb clau d'adjudicació 024165 va ser adjudicat el 27 d'octubre de 2005 pel Consell d'Administració, es va formalitzar la garantia el 16 de març de 2006 i, a data de finalització del treball de camp, maig de 2008, el contracte encara no estava signat.

- Fiança definitiva:

- En cinc dels expedients analitzats (claus d'adjudicació 023512, 024163, 023966, 023595 i 024459), tots ells corresponents a obres, 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 superior a 12,02 M€	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 la concurrència.

- En l'expedient amb clau d'adjudicació 024973 adjudicat de forma directa, el percentatge de garantia és del 3,4% sobre l'import d'adjudicació i, per tant, no arriba al percentatge de garantia estipulats en el TRLCAP.
- En els expedients amb clau d'adjudicació 024163, 022516, 023886, 023129, 024459, 022277, 024016, 024064 i 024973 la garantia s'ha presentat amb posterioritat a la signatura del contracte. En aquests casos, el contracte estableix que l'empresa contractista disposa d'un termini des de la data de signatura del contracte per presentar la fiança prevista. S'ha de tenir present que l'article 54.2 del TRLCAP estableix que per a la formalització del contracte, és necessari que l'empresa hagi presentat les garanties.

- Comunicació a la Junta Consultiva de Contractació:

No s'ha informat la Junta Consultiva de Contractació de l'expedient amb clau d'adjudicació 024016.

- 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 seleccionades, no n'hi ha cap d'acabada a la data de finalització del treball de camp.

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

En quatre de les set obres analitzades, tot i no estar acabades, es constata que no es compleix el termini d'execució de les obres previst en el contracte ja que a la data de finalització del treball de camp (maig 2008), es produeixen, de moment, retards entre vuitanta i quatre-cents noranta dies.

- Modificacions de contractes:

En els dos expedients amb clau d'adjudicació 023595 i 024459, corresponents ambdós a modificacions d'un contracte d'obres, i que superen el 10% de l'import principal (en concret el 20,0% i el 12,6%, respectivament), 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, cosa que no s'ha fet.

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

Dels expedients analitzats subjectes a l'article 2.1 del TRLCAP, tres han estat adjudicats per procediment negociat sense publicitat i sis 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 sis expedients adjudicats de forma directa, tampoc el principi de concurrència. En els casos en què la raó és la imperiosa urgència, s'ha verificat, a més, que el procés d'adjudicació no sigui superior al que requereix una tramitació amb publicitat.

Dels tres expedients adjudicats per procediment negociat sense publicitat, dos (claus de licitació 022516 i 023129) corresponen al pla per al desplegament dels mossos d'esquadra, en concret, 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 llicència



ambiental de les comissaries de l'Eixample - Plaça Espanya i de Sant Feliu de Llobregat. El tercer (clau de licitació 023886) correspon a l'assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu per al perllongament dels FGC a Terrassa. En els tres expedients es justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per una imperiosa urgència. 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.

Tal com ja es va dir en l'informe 1/2009, corresponent a l'exercici 2004 de GISA, tot i que la tramitació s'ha efectuat de forma àgil, en la previsió del desplegament dels mossos caldria tenir en compte els terminis que requereixen els expedients contractuals, i així es podrien tramitar els expedients amb un procediment amb publicitat.

Dels sis expedients adjudicats de forma directa (claus de licitació 023595, 024459, 022277, 024016, 024064 i 024973) dos (claus de licitació 023595 i 024459) corresponen a execució de modificacions d'una obra principal que, en tractar-se de modificacions del contracte inicial, s'adjudiquen de forma directa al contractista inicial, de forma correcta. El mateix passa amb l'expedient d'assistència tècnica per a la redacció d'un projecte modificat (clau d'adjudicació 024064) adjudicat de forma correcta a l'adjudicatari que va redactar el projecte inicial. Un altre expedient (clau d'adjudicació 024016) també relacionat amb aquest fet correspon a l'assistència tècnica per a la redacció de projecte bàsic i executiu, estudi de seguretat i salut i posterior direcció, per a la consolidació estructural i rehabilitació de dos edificis, s'adjudica de forma directa per raons tècniques als adjudicataris que van definir la solució tècnica de consolidació estructural dels fonaments dels edificis de la zona a micropilotar, de forma també correcta.

En els dos últims expedients (claus d'adjudicació 022277 i 024973) es considera que no queda prou justificada l'adjudicació directa al mateix adjudicatari que va redactar el projecte: en el primer, corresponent a l'assistència tècnica per a la redacció del projecte executiu de l'edifici corporatiu de FGC, edifici annex i aparcament ubicats als terrenys situats en la confluència del carrer dels Vergós i de la Via Augusta, per 0,42 M€, es justifica l'adjudicació de forma directa a l'empresa que va resultar guanyadora del concurs públic convocat respecte d'aquest tema per FGC el 28 de novembre de 2002 i que va desenvolupar el projecte bàsic d'aquesta actuació. En el segon, corresponent a la direcció d'obra de la nova ciutat esportiva de Blanes Poliesportiu per 0,28 M€, es justifica l'adjudicació de forma directa per raons tècniques a l'empresa que va redactar el projecte inicial.

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 a la mateixa empresa adjudicatària del projecte inicial, pot dificultar la concurrència.

#### **4.4.2. Observacions relatives a la resta d'expedients**

De la resta d'expedients no subjectes a l'article 2 del TRLCAP, se n'han analitzat vint. D'aquests expedients, catorze són d'obres i sis són d'assistència tècnica, i ascendeixen a 31,54 M€ (97,0% de la mostra, en import) i a 0,96 M€ (3,0% 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 emprat quant a la licitació dels expedients seleccionats, en cinc expedients s'ha fet servir un procediment obert, en vuit un procediment negociat sense publicitat i set s'han adjudicat per procediment negociat sense publicitat amb una sola oferta.

Per aquests vint 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:

- En cinc expedients s'ha utilitzat, per a la seva adjudicació, un procediment obert, procediment que objectivament garanteix, per ell mateix, el compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- Un expedient més s'ha adjudicat, de forma correcta, a parer de la Sindicatura, mitjançant un procediment negociat sense publicitat, per raó de l'import del contracte.
- Els catorze expedients restants s'han adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat i, d'aquests, en set només s'ha sol·licitat una oferta.

Així, doncs, respecte d'aquests catorze 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:

- Cinc expedients es consideren subjectes a l'article 2.1 per tractar-se de contractes complementaris (claus d'adjudicació 023806, 023563 i 024116) o modificacions d'obres principals subjectes a l'article 2.1 (claus d'adjudicació 024281 i 025029), i s'han adjudicat de forma directa. S'analitzen a continuació quant a la idoneïtat o no de la utilització d'un procediment negociat sense publicitat:
  - En el primer expedient complementari (clau d'adjudicació 023806) es justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per tractar-se d'un contracte dels declarats secrets o reservats d'acord amb l'article 141 f del TRLCAP. S'ha vist la

resolució de la consellera del Departament d'Interior en què declara reservat aquest contracte. Es considera correcta la raó adduïda en aquest cas.

- Els altres dos complementaris s'han adjudicat de forma directa a l'empresa adjudicatària de l'obra principal, i l'adjudicació és correcta en ambdós casos (claus d'adjudicació 023563 i 024116) ja que no se superava el 20% de l'import del contracte principal.
- Els dos expedients de modificacions d'una obra principal s'han adjudicat de forma directa a l'empresa adjudicatària de l'obra principal, de forma correcta.
- Cinc expedients (024195, 023150, 023319, 022769 i 024701) s'han adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat per raó d'imperiosa urgència.

En el primer expedient (clau d'adjudicació 024195) corresponent a l'execució d'obres de consolidació estructural en edificis del barri del Carmel com a conseqüència de l'esfondrament, es considera correcta la raó d'urgència perquè els veïns puguin tornar a casa al més aviat possible.

En dos expedients corresponents a redacció de projecte bàsic i d'execució d'uns jutjats, el primer (clau d'adjudicació 023150) i per a l'execució de les obres d'un altre jutjat, el segon (clau d'adjudicació 023319) s'addueix imperiosa urgència per adjudicar mitjançant procediment negociat sense publicitat. Es demanen en ambdós casos tres ofertes a les mateixes empreses, i en ambdós casos resulta adjudicatària la mateixa empresa. No queda clar el compliment del principi de concurrència ja que només es deixen dos dies per presentar les ofertes, i les dues empreses no adjudicatàries declinen la invitació o presenten una oferta per un import superior al de licitació. Pel que fa a la tramitació de l'expedient, en ambdós casos el termini transcorregut hauria permès la utilització d'un procediment amb publicitat. Per últim, pel que fa al termini d'execució previst d'un mes i mig i d'un mes, s'allarga finalment a dos anys i a nou mesos, respectivament. Per tant, en aquests dos expedients no queda justificada la imperiosa urgència.

Quant a l'expedient 022769, corresponent a l'execució de les obres del projecte complementari núm. 1 de l'IES la Bisbal, donat que l'import del complementari és superior al 20% de l'import del contracte principal i no es pot adjudicar de forma directa a l'empresa adjudicatària de l'obra principal, s'addueix la imperiosa urgència per la necessitat d'escolaritzar els alumnes, raó que en principi és raonable per aduir urgència, i es fa una nova contractació independent emprant un procediment negociat sense publicitat, per adjudicar finalment les obres a l'empresa adjudicatària de l'obra principal. Tot i això, s'ha vist una sèrie d'irregularitats, tant en el procés d'adjudicació com en l'execució de les obres, que fa que la utilització del procediment negociat sense publicitat en aquest cas no quedi prou justificada: la tramitació de l'expedient ha estat massa llarga per aduir imperiosa urgència –de fet, el Govern ja va acordar aquest complementari un any i mig abans de l'aprovació del projecte– després, els tràmits fins a la signatura del contracte han trigat cinquanta-nou dies, i després l'obra no es co-

mença fins noranta-tres dies després de la signatura del contracte. Per últim, l'obra es retarda quatre mesos respecte a la data prevista. A més de tot això, no queda garantit el compliment del principi de concurrència ja que, igual que en els dos casos anteriors, només es deixa un dia per presentar ofertes, i l'oferta de l'empresa adjudicatari resulta més barata en 170€ respecte de les altres ofertes.

Per últim, en l'expedient 024701, corresponent a l'assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu del desdoblament de la carretera C-31 en el tram Palamós-Palafrugell, es justifica la imperiosa urgència per solucionar els problemes de mobilitat i de congestió de trànsit. Tot i que existeixi la raó de problemes de mobilitat i de congestió de trànsit, això no justifica la utilització d'un procediment negociat sense publicitat per imperiosa urgència. En aquest cas, passa el mateix que en els tres casos anteriors: no queda assegurat el compliment del principi de concurrència ja que es deixen pocs dies per presentar les ofertes i les diferències de preus entre les ofertes i la licitació i també entre les tres ofertes, són ínfimes.

- L'expedient 023996, corresponent a la direcció facultativa de les obres d'adequació i millora al CEIP El Carmel de Barcelona, per 0,12M€, s'adjudica de forma incorrecta per procediment negociat sense publicitat atès que l'import previst d'adjudicació és inferior a 30.051€ (quan finalment ha estat de 0,12M€).

Igual que en els quatre expedients precedents, en l'anàlisi de les ofertes s'observa que només es deixen dos dies per presentar les ofertes i que les diferències de preu entre les ofertes i la licitació són ínfimes, i també entre elles mateixes.

- En l'expedient 024326, corresponent a l'execució d'obres complementàries núm. 2 de millores tecnològiques a la sotscentral d'Olesa per 0,43M€, adjudicat de forma directa, es justifica la utilització d'aquest procediment perquè es tracta d'unes obres complementàries que no superen el 20% del cost del contracte principal, i són necessàries per poder executar l'obra principal donat que les estructures dels desviaments dels col·lectors estan estretament relacionats i condicionen els elements estructurals definits a l'obra principal i, per tant, no es poden separar tècnicament i econòmicament de l'obra principal. De l'anàlisi d'aquest expedient es desprèn que, efectivament, aquestes obres complementàries no superaven el 20% de l'obra principal, tot i que s'ha vist que l'obra complementària es va iniciar el 31 d'octubre de 2005, mentre que l'obra principal es va rebre el 10 d'octubre de 2005, per la qual cosa no es justifica que aquestes dues obres no es poguessin separar tècnicament.
- L'expedient 023887 s'adjudica correctament de forma directa per 0,12M€ a l'adjudicatari de l'obra principal, ja que es tracta d'una obra complementària que no supera el 20% de l'import del contracte principal.
- L'expedient 022891, corresponent a l'assistència tècnica per a la redacció de l'ampliació del projecte constructiu de millora general Nova carretera entre Riba-roja d'Ebre i Mequinensa adjudicat de forma directa per 0,23M€ a l'adjudicatari de la redacció del projecte inicial: es justifica la utilització d'aquest procediment perquè s'han de desen-

volupar noves alternatives no previstes inicialment d'acord amb els criteris del Departament de Medi Ambient a la zona de pas entre els espais PEIN (Pla d'espais d'interès natural). No sembla que pel desenvolupament de noves alternatives sigui necessari que el projecte el redacti el mateix adjudicatari que el de la primera alternativa.

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

- Plec de bases:
  - 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 de l'expedient 023150, corresponent a l'assistència tècnica per a la redacció del projecte bàsic i d'execució, etc. i posterior direcció i execució de les obres per a la ubicació dels jutjats de violència contra la dona.

Seria convenient la realització de Plec de clàusules administratives, independentment del procediment d'adjudicació emprat.

- 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.

Tal com s'explica en l'epígraf 4.4.1 referent a expedients subjectes al TRLCAP, cal esmentar que a partir de juliol de 2006 GISA ha modificat els plecs de bases dels contractes d'execució d'obres pel que fa als criteris per a l'adjudicació, de forma que aquests queden ja molt més detallats.

- 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 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 s'explica en l'epígraf 4.4.1 referent a expedients subjectes al TRLCAP, els plecs de bases han estat modificats pel Consell d'Administració de 29 de gener de 2004 (per al cas de les obres) i pel de 22 de juny de 2004 (per al cas de les consultories i assistències) amb canvis dels criteris de valoració de les ofertes per tal 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, és parer de la Sindicatura que s'ha d'assegurar la màxima valoració a l'oferta més econòmica i només a aquesta.

- Notificació d'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.

- Anuncis de l'adjudicació:

En dotze dels expedients revisats (claus d'adjudicació 023545, 024520, 023623, 023630, 024195, 023150, 023319, 023806, 024701, 023996, 024116, i 023887), els anuncis de l'adjudicació s'han publicat amb demora. Per tal de reforçar la transparència es considera convenient que es faci la comunicació amb promptitud.

- Signatura del contracte:

En cinc dels expedients revisats (claus d'adjudicació 024520, 023513, 023996, 024116 i 023887), a judici de la Sindicatura, els contractes estan signats amb demora respecte a la data de notificació de l'empresa adjudicatària, i en un (clau d'adjudicació 022242) no s'ha signat contracte, ja que l'import dels treballs no supera els 30.051 € i en aquests casos GISA no formalitza contracte. Es considera que s'ha de formalitzar el contracte en tots els casos. A més, en no haver formalitzat contracte, no s'ha comunicat aquest a la Junta Consultiva de Contractació, cosa que s'hauria d'haver fet ja que aquest expedient no és un contracte menor. Tampoc per a aquests casos se sol·liciten les corresponents garanties.

- Garantia definitiva:

En sis dels expedients d'obres analitzats (claus d'adjudicació 024520, 023513, 023563, 024326, 024281 i 025029) l'import de l'aval supera el 10%. Es considera que aquesta pràctica limita la concurrència potencial.

Cal afegir que per a l'expedient del que no se signa contracte (clau d'adjudicació 022242) tampoc no es demana garantia.

Per últim, referent a la garantia definitiva, cal afegir que en vuit expedients analitzats (claus de licitació 023623, 023630, 024195, 023150 i 023319, 024701, 023996 i 022891) les garanties s'han formalitzat en data posterior a la data de la signatura del contracte.

- Assegurança en els expedients d'obra:

En un expedient (clau d'adjudicació 025029) no hi ha la pòlissa d'assegurances. En el cas de l'expedient 023513 la data d'inici de la vigència de la pòlissa és posterior a la

data d'inici de l'obra en cinquanta-sis dies i, en el cas dels expedients 022769 i 024116, la pòlissa no va cobrir els últims dos anys i els quatre últims mesos de durada de l'obra, respectivament. Per últim, en l'expedient 024195 la pòlissa només cobria fins al gener de 2007 quan l'obra, a la data de finalització del treball de camp, no estava encara acabada.

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

- Acta de replanteig en les obres:

En tres dels expedients d'obra (claus d'adjudicació 023545, 023319 i 022769) l'acta de replanteig, a judici de la Sindicatura, està signada amb certa demora respecte de la data prevista en el contracte.

- Acta de recepció:

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

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

En deu dels vint-i-quatre expedients d'obra analitzats (claus d'adjudicació 023545, 024520, 023513, 024195, 023150, 023319, 022769, 023806, 023563 i 023887), no es compleix el termini d'execució de l'obra previst en el contracte. Els retards oscil·len entre cent vint-i-un i sis-cents noranta-vuit dies per les obres ja acabades a la data de realització del treball, i entre dos-cents setanta-sis i vuit-cents vint-i-nou dies de retard acumulat fins a la data de realització del treball, per les dues obres encara no acabades.

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

En dues de les obres ja acabades a la data de realització del treball l'import final ha estat superior a l'import adjudicat. Es tracta dels expedients 023319 i 023150, en què s'ha produït una desviació del 5,8% i del 20,0%, respectivament, que, un cop analitzades, no presenten incidències.

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

De l'anàlisi 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 les comandes superiors a 12.020€, no es compleixen els principis de publicitat i concurrència, que els són d'aplicació. S'ha de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència a partir de l'import en què un contracte ja no es pot considerar menor.
- A més, tal com ja s'ha dit en els informes anteriors, en les comandes superiors a 12.020€ caldria formalitzar el corresponent expedient contractual i la signatura del corresponent contracte.
- Pel que fa als altres contractes, i atenent a l'import d'adjudicació, en vuitanta-tres dels cent catorze altres contractes s'observa la utilització dels procediments previstos en la normativa de contractació.
- També referent als altres contractes, igual que en l'exercici 2004, s'observa que hi ha concentració pel que fa a l'empresa adjudicatària. De fet, vint-i-tres dels trenta-tres contractes adjudicats de forma directa s'han adjudicat a la mateixa empresa adjudicatària i ascendeixen a 1,64 M€, que suposen un 27,1% dels altres contractes. Es considera que els tipus de serveis contractats es poden contractar a més empreses del mercat i, per tant, s'hauria de fer la licitació mitjançant els procediments establerts per la normativa de contractació que garanteixi la concurrència.

## **5. CONCLUSIONS**

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

Atès l'objecte d'aquest informe, en aquest apartat es destaquen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes referida a GISA, relativa a l'exercici 2005.

### **5.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA**

Els comptes anuals de GISA expressen de forma raonable la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en l'esmentada data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació, de conformitat amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats.



Cal esmentar, però, la incertesa que es deriva del fet que en data 25 de gener de 2005 es va produir un despreniment en les obres que s'estaven executant sota el barri del Carmel de Barcelona, corresponent a l'actuació Projecte d'Infraestructures, superestructures i electrificació de la línia 5, tram: Horta - Vall d'Hebron. Com a conseqüència d'aquest sinistre, en data 3 de març de 2005 el Consell d'Administració va acordar suspendre les obres relacionades amb aquest projecte. El 17 de febrer de 2005, el Jutjat d'Instrucció número 33 de Barcelona va admetre a tràmit una querella presentada per delictes d'estralls i danys per imprudència com a conseqüència de l'esmentat sinistre.

A la data d'elaboració d'aquest informe ja es coneixia el desenllaç d'aquesta incertesa, que s'explica en l'apartat 2.1.

Pel que fa a l'evolució dels estats comptables s'han observat els següents aspectes:

El Balanç de situació a 31 de desembre de 2005 presenta un augment del 10,2% respecte del de l'exercici 2004.

En l'Actiu destaca l'augment en el compte de Deutors diversos de l'Actiu circulant, que passa de 161,05 M€ a 31 de desembre de 2004 a 290,66 M€ a 31 de desembre de 2005, i recull l'import de les aportacions de la Generalitat de Catalunya amb càrrec al pressupost del 2005, reconegudes però pendents de cobrament.

En el Passiu, destaca l'augment dels Fons propis en 8,64 M€ com a conseqüència de l'ampliació de capital realitzada amb fons de la Generalitat per fer front als compromisos provinents del crèdit contret per GISA a causa de la seva participació accionarial a TABASA, igual que en anys anteriors. Destaca també l'augment en l'epígraf de Creditors a curt termini, principalment en el compte de Creditors per construcció d'obres en 174,92 M€, que passa de 138,53 M€ a 31 de desembre de 2004, a 313,45 M€ a 31 de desembre de 2005, a causa de l'augment de les certificacions pendents de pagament a 31 de desembre.

El volum d'endeutament amb entitats de crèdit respecte del passiu total suposa un 57,4% l'any 2005, enfront del 63,8% l'any 2004. La societat disposa també de pòlisses de crèdit a curt termini per 80 M€ que no han estat utilitzades.

Pel que fa al Compte de pèrdues i guanys, cal destacar la disminució del Benefici d'exploració en un 52,6% de l'any 2004 al 2005, deguda a la disminució en l'Import net de la xifra de negocis en un 3,4% i a l'augment de les despeses, principalment les corresponents a Treballs realitzats per altres empreses, en un 1,8%, a les Despeses de personal en un 19,7% i a les Altres despeses d'exploració en un 5,0%.

Per últim, cal destacar que a causa de les limitacions en l'endeutament, en els darrers anys adquireixen importància noves fórmules de contractació de les obres i projectes com ara el

mètode alemany, les obres en règim de concessió i les obres executades mitjançant la figura jurídica dels drets de superfície. Tot i això, en l'any 2005, en la majoria de contractes referents a la línia 9 iniciats mitjançant el mètode alemany es modifiquen les condicions contractuals per passar a finançar-se mitjançant el mètode de certificacions parcials, la qual cosa fa que aquesta modalitat de finançament perdi importància en el volum total de producció de GISA. Augmenten, però, el pes relatiu en la producció de l'any 2005, les concessions (suposen un 3,8% de les obres i projectes executats) i els drets de superfície, que suposen un 7,2%.

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

- La direcció financera realitza anualment un càlcul extracomptable dels marges per tipologia d'obra. Tot i que aquest càlcul serveix de base per calcular els marges segons la tipologia de les obres, *s'haurien de millorar els sistemes informàtics per tal de poder disposar de la informació del marge real per obra, extreta de forma directa de la mateixa comptabilitat.*<sup>14</sup>
- Dins les despeses extraordinàries s'inclouen 0,65 M€ corresponents a l'import facturat per IFERCAT en concepte de participació en els ingressos generats per les obres d'execució de la línia 9, gestionades per GISA però derivades d'encàrrecs efectuats per IFERCAT. S'ha vist que aquesta despesa correspon a la refacturació a GISA de determinades despeses d'estructura suportades per IFERCAT.

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

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

A més, no queda justificat que IFERCAT facturi a GISA una part significativa de les seves despeses. És clar que IFERCAT no genera ingressos actualment, ja que està en una fase de construcció de la línia 9, i no d'explotació d'aquesta i, per tant, requereix d'una font d'ingressos que li permeti equilibrar el Compte de pèrdues i guanys però, *aquests ingressos no haurien de provenir, en part, de la facturació a GISA de les seves despeses d'estructura.*

---

14. Arran de l'al·legació número 1 s'elimina, del projecte d'informe, la següent frase a l'inici del paràgraf: "La societat no disposa d'un sistema d'informació que permeti obtenir els marges reals de cadascuna de les obres que gestiona."

## 5.2. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La Liquidació del pressupost d'exploració de l'exercici 2005 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 2005 ha estat també correctament realitzada.

El pressupost d'exploració de GISA per a l'exercici 2005 preveia uns ingressos i unes despeses en el pressupost d'exploració de 77,05 M€ i en el pressupost de capital es preveien uns recursos i dotacions de 1.072,70 M€, el que representa un augment del 6,3% i del 6,5%, respectivament, pel que fa als aprovats per a l'exercici 2004 (72,48 M€ i 1.006,77 M€, respectivament).

Les principals desviacions en la liquidació del pressupost d'exploració són les següents:

Els Ingressos propis, previstos en 76,97 M€, es van liquidar en 80,06 M€, és a dir, un 104,0% dels ingressos previstos. Aquests 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 91,4%, i els Ingressos per altres vendes per 9,63 M€, que inclouen les despeses suportades 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.

La disminució en els ingressos per prestació de serveis liquidats en un 8,6% ha estat en part conseqüència de l'aturada que van patir diverses obres a conseqüència de l'incident produït en les obres de la línia 5 del metro de Barcelona al barri del Carmel, per tal d'efectuar revisions dels projectes. Aquest incident va comportar també un cert augment de les despeses liquidades ja que es van haver d'augmentar els controls (augment de la despesa en direcció d'obres, en la seguretat de les obres) i es van haver de revisar projectes que estaven en curs.

Pel que fa al pressupost de capital de GISA el grau d'execució ha estat d'un 84,5%. La disminució en els recursos ha estat deguda, principalment, a la variació dels passius financers (disminueix de forma significativa el finançament rebut directament dels contractistes, previst en 41,56 M€ i liquidat en 61,37 M€, negatiu). Disminueixen també respecte a l'import previst, les aportacions a rebre d'organismes autònoms, principalment l'aportació a rebre de Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya prevista en 103,18 M€, que finalment no s'ha liquidat. Pel que fa a les dotacions, la variació respecte al pressupost inicial és deguda a la reducció d'inversions i a la variació dels actius financers que estaven pressupostats en 53,60 M€ de variació del capital circulant i es liquiden finalment en 33,42 M€, negatiu.

### 5.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

S'ha efectuat la fiscalització relativa als procediments emprats per GISA en la contractació per a l'exercici 2005.

En primer lloc cal remarcar que el volum de contractació per a l'exercici fiscalitzat ha estat de 1.390,72 M€, que representa un 42,3% més que el de l'exercici 2004, que va ser de 977,39 M€.

Pel que fa als procediments d'adjudicació emprats, de l'anàlisi efectuada es desprèn que, per import, el 87,8% s'adjudica mitjançant procediment obert i forma de concurs i, la resta s'adjudica mitjançant procediment negociat sense publicitat (el 2,8%) i amb una sola oferta (el 9,4%).

La fiscalització de la contractació s'ha efectuat sobre una mostra de contractes que ha representat l'11,5% de l'import total adjudicat (11,9% en els contractes d'obres i 7,6% en els contractes d'assistència tècnica).

En el capítol 4.4 d'aquest informe s'han posat de manifest de manera detallada totes les observacions i incidències detectades en la revisió. A continuació es presenten únicament les observacions més significatives, i es distingeixen les referents als contractes que estan subjectes al TRLCAP en els termes establerts en l'article 2.1 i les referents a la resta de contractes, el procediment d'adjudicació dels quals ha de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

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

- Plec de bases:
  - Dins dels criteris de la valoració de l'oferta tècnica amb la seva corresponent puntuació, 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. A partir de juliol de 2006 GISA ha modificat els plecs de bases dels contractes d'execució d'obres, pel que fa als criteris per a l'adjudicació, de forma que aquests queden més detallats.

- 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 (per al cas de les obres) i pel de

22 de juny de 2004 (per al cas de les consultories i assistències) amb canvis en els criteris de valoració de les ofertes per tal d'adaptar-los a l'evolució interpretativa de la normativa comunitària, aquestes modificacions no asseguruen 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.

Cal que es doni la màxima valoració a l'oferta més econòmica i només a aquesta.

- Anuncis de notificació de l'adjudicació:

En quatre dels cinc expedients revisats adjudicats per procediment obert l'anunci de l'adjudicació s'ha enviat al DOUE i al BOE setanta-cinc dies després de la data d'adjudicació i, en cinc dels onze expedients revisats adjudicats per procediment negociat, l'anunci de l'adjudicació s'ha publicat en el DOGC fora de termini.

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

- Fiança definitiva:

En cinc dels 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 la concurrència.*

- Signatura dels contractes:

A parer de la Sindicatura, en set expedients el contracte s'ha signat amb demora (mitjana de noranta-vuit dies) respecte de la data de notificació a l'adjudicatari i, en un expedient adjudicat l'octubre de 2005, a data de finalització del treball de camp, el contracte encara no estava signat.

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

En quatre de les obres analitzades, tot i no estar acabades a la data de finalització del treball de camp (maig 2008), no es compleix el termini d'execució de les obres previst en el contracte. En el moment de finalització del treball de camp, els retards oscil·len entre vuitanta i quatre-cents noranta dies.

- Modificacions de contractes:

En dos expedients corresponents a modificacions d'un contracte d'obres, que superen el 10% de l'import principal i, aquest és superior a 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 el següent:

- En dos expedients (claus d'adjudicació 022277 i 024973) adjudicats de forma directa a l'adjudicatari que va redactar el projecte inicial, les raons adduïdes no justifiquen l'adjudicació directa. Cal tenir en compte que en ambdós casos les dues actuacions es podien licitar de manera conjunta (en el primer cas, la redacció del projecte bàsic i del projecte executiu i, en el segon cas, la redacció del projecte i la direcció d'obres).
- En dos dels expedients en què s'addueix imperiosa urgència corresponents al desplegament dels mossos d'esquadra, *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.*

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

- Dels vint expedients analitzats, en cinc 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.
- Un expedient s'ha adjudicat, de forma correcta, a parer de la Sindicatura, mitjançant un procediment negociat sense publicitat, per raó de l'import del contracte.
- En els catorze expedients restants s'ha utilitzat un procediment negociat sense publicitat i d'aquests en set amb petició d'una única oferta.

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

- En quatre dels cinc expedients adjudicats per raó d'imperiosa urgència, aquesta no queda justificada (termini de tramitació de l'expedient excessivament llarg, termini d'execució de les obres més llarg del previst) ni tampoc el compliment del principi de concurrència (terminis curts per presentar les ofertes, ofertes presentades per import superior al de licitació, etc.).
- Un expedient s'adjudica de forma incorrecta per procediment negociat sense publicitat, ja que es preveia un import inferior a 30.051 €, quan finalment ha estat superior. Igual que en els quatre expedients precedents, no queda clar que es garanteixi el compliment del principi de concurrència.
- Un expedient s'adjudica de forma directa per tractar-se d'obres complementàries que no superen el 20% del cost del contracte principal, i són necessàries per poder exe-

cutar l'obra principal. Tot i això, aquestes obres complementàries s'han iniciat amb posterioritat a la recepció de l'obra principal, per la qual cosa no es justifica que aquestes dues obres no es poguessin separar tècnicament i, per tant, no queda justificat el procediment d'adjudicació.

- En un expedient adjudicat de forma directa a l'adjudicatari de la redacció del projecte inicial, es justifica la utilització d'aquest procediment perquè s'han de desenvolupar noves alternatives no previstes inicialment d'acord amb els criteris del Departament de Medi Ambient, raó que no justifica la utilització d'aquest procediment.

Finalment cal assenyalar certs aspectes, ja esmentats específicament en l'epígraf 4.4.2 que, malgrat no tractar-se d'incompliments ja que són 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 millorar la transparència en la contractació. Aquests aspectes són fonamentalment els següents:

- Plec de bases:
  - Tal com s'ha observat per als expedients subjectes 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.
  - Com s'ha observat per als expedients subjectes 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.
  - Seria convenient efectuar plec de bases també en els expedients adjudicats per procediment negociat sense publicitat.
- Notificació d'adjudicació a la resta de licitadors:

Cal que els expedients adjudicats per procediment negociat sense publicitat es notifiquin també a la resta de licitadors.

- Anuncis de l'adjudicació:

Cal que la publicació dels anuncis d'adjudicació s'efectuï amb promptitud per tal de reforçar la transparència.

- Signatura del contracte:

A judici de la Sindicatura, en cinc dels expedients revisats els contractes estan signats amb demora respecte a la data de notificació a l'adjudicatari, i en un (clau d'adjudicació 022242) no s'ha signat contracte, ja que l'import dels treballs no supera els 30.051 € i, per a 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, en aquest cas, en no haver formalitzat contracte, no s'ha comunicat a la Junta Consultiva de Contractació ni s'han sol·licitat les corresponents garanties.

- Garantia definitiva:

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

En vuit expedients les garanties s'han formalitzat en data posterior a la data de la signatura del contracte.

- Assegurança en els expedients d'obra:

En un expedient no hi ha la pòlissa d'assegurances. En un altre la data d'inici de la vigència de la pòlissa és posterior a la data d'inici de l'obra i, en tres expedients la pòlissa no cobreix la totalitat de la durada de l'obra. Es considera necessària l'existència d'assegurança suficient en tots els casos.

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

En deu dels catorze expedients d'obra analitzades no es compleix el termini d'execució de l'obra previst en el contracte. Els retards oscil·len entre cent vint-i-un i sis-cents noranta-vuit dies per les obres ja acabades a la data de realització del treball, i entre dos-cents setanta-sis i vuit-cents vint-i-nou dies de retard acumulat fins a la data de realització del treball, per les dues obres encara no acabades.

Quant a la contractació general de béns i serveis, pel que fa a les comandes tramitades durant l'exercici 2005, en concret, per a aquelles superiors a 12.020 €, no es compleixen els principis de publicitat i concurrència que els són d'aplicació.

*Es considera que s'ha de garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència a partir de l'import en què un contracte no pot ser considerat menor.*

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

Tot i això, en introduir 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, atenent a l'import dels contractes, estan previstos en la normativa.



## **6. ANNEXOS**

### **6.1. ANNEX I: CONVENI ENTRE LA GENERALITAT DE CATALUNYA I GISA**

#### **Conveni entre la Generalitat de Catalunya i GISA**

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

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

Amb posterioritat, atesa l'experiència adquirida i, pel 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 de 5 de desembre de 1996, amb la finalitat de dotar de la màxima eficàcia el marc que regeix les relacions entre la Generalitat i GISA. Així, es va signar un nou conveni amb data 28 d'abril de 2000.

El Govern de la Generalitat de Catalunya, en la seva sessió de l'11 d'abril de 2000 i el Consell d'Administració de GISA, en la seva reunió del 23 de març de 2000, van aprovar el corresponent conveni, que regeix les relacions entre ambdues parts, i que és el conveni que està vigent a 31 de desembre de 2005.

Les clàusules en què s'estructura el nou conveni són les mateixes que les previstes en el conveni anterior (en la clàusula dotzena es parla dels departaments competents i no del DPTOP, i en la clàusula tretzena es parla de departament actuant i no d'administració actuant). Les principals novetats que incorpora, a més de fer referència al departament que encarrega l'obra en cada cas, estan recollides principalment en la clàusula cinquena, relativa als encàrrecs de les obres, serveis i contrapartides. En els encàrrecs s'ha d'indicar quin és el departament actuant (abans era sempre el DPTOP) i quin organisme o quina entitat 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.

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, i indica els tràmits de la seva aprovació i la informació que ha d'incloure el PEF.

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

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

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

Concretament, el conveni determina el següent:

#### **a) Encàrrecs**

Pel que fa als encàrrecs 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 poden 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 l'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 ha de trametre al DEF 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, podrà autoritzar l'increment de fins a dos punts percentuals de l'esmentat percentatge. En relació amb altres encàrrecs, l'ingrés propi es fixarà per les normes que aprovi el departament competent.

La clàusula onzena estableix la composició del Consell d'Administració de GISA tal com s'explica en l'epígraf 1.2.3 d'aquest informe. A més, estableix que aquest Consell 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 era l'inicialment previst (DPTOP), com ara la Junta d'Aigües o els diferents departaments de la Generalitat. Amb cadascun d'ells s'ha fet necessari signar un conveni pel qual s'estableixen les bases de les relacions entre GISA i el departament o organisme autònom corresponent, sempre dins els termes del conveni marc abans esmentat.

Aquests convenis signats fins a la data són els següents:

Departament o organisme	Data
Departament d'Ensenyament	17.03.97
Servei Català de la Salut	09.07.97
Departament de Governació	04.12.97
Departament de Benestar Social	20.05.98
Departament de Justícia	23.03.99
Departament de la Presidència	16.04.99
Agència Catalana de l'Aigua	15.06.00*
IFERCAT	24.12.04

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

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

### **El Pla economicofinancer**

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 Pla d'Actuació, d'Inversions i de Finançament (PAIF) i els pressupostos d'explotació i de capital. (De totes maneres, GISA elabora un pressupost, que complementa el PEF.)

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

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

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

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

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

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

Així, cada any s'ha aprovat un nou PEF; el primer va ser el de l'any 1991 i l'últim el de l'any 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 del 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 25 de juliol de 2006

El PEF vigent a 31 de desembre de 2005 és el PEF 2005, aprovat en sessió de Govern del 8 de febrer de 2005. 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).

## 6.2. ANNEX II: PARTICIPACIONS EN EMPRESES

### Túnel del Cadí, SAC

Durant l'exercici 1995 i d'acord amb l'encàrrec i autorització rebuts de la Generalitat de Catalunya segons els acords de Govern de 18 d'abril de 1995 i de 27 de juny de 1995, GISA va adquirir 6.870.000 accions de Túnel del Cadí, SAC de 6.870.000 mPTA de valor nominal, dintre una operació d'augment de capital, que representen un 39,1% del capital d'aquesta societat.

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

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

En el mateix acord de Govern s'autoritzen les ampliacions de capital de GISA pels anys 1996 a 2001:

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

Imports en milers d'euros.

Aquestes ampliacions de capital s'han efectuat correctament.

**Túnels i Accessos de Barcelona, SAC (TABASA)**

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

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

La societat va contractar un préstec amb la Caixa, degudament autoritzat en el mateix acord de Govern, per 11.500 MPTA i, fins a l'exercici 2003 ha estat rebent de la Generalitat de Catalunya els fons necessaris per fer front al pagament dels interessos i de la seva amortització. En el mateix acord de Govern es defineix el caràcter de lliuraments a compte de futures ampliacions de capital per a les aportacions de la Generalitat corresponents a la devolució del principal, i el caràcter de resultats financers positius per a les aportacions corresponents al pagament dels interessos.

En el mateix acord de Govern s'autoritzen les següents ampliacions de capital de GISA per als exercicis de 2002 a 2009:

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

Imports en milers d'euros.

Les ampliacions de capital corresponents als exercicis de 2002 a 2005 s'han efectuat correctament. En el quadre d'evolució dels Fons propis es pot veure l'ampliació de capital corresponent a l'exercici 2005 (vegeu l'epígraf 2.3.4 d'aquest informe).

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



**6.3. ANNEX III: DETALL D'OBRES EN CURS I ACABADES**

Seguint les determinacions del conveni, el repartiment per a l'any 2005 de les aportacions de la Generalitat de Catalunya a les obres acabades és el següent:

2005		Import
Total obra acabada	(A)	709.829
Total obra acabada + obra en curs	(B)	2.322.239
Ràtio de repartiment teòric	(A/B=C)	0,3056
Total aportacions pendents de repartir de l'any 2004		674.598
Total aportacions de l'any 2005		829.993
Total aportacions pendents de repartir	(D)	1.504.591
Total aportacions repartides 2005	(E)	397.619
Ràtio de repartiment real	(E/D)	0,2643
Total aportacions pendents per aplicar ròssec	(D-E=F)	1.106.972
Ròssec aplicat	(G)	124.321
Aportacions pendents de repartir per l'any 2006	(F-G)	982.651

Imports en milers d'euros.

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

El repartiment de les aportacions es realitza d'acord amb la ràtio que sorgeix de dividir l'obra acabada entre tota l'obra (ja sigui acabada, ja sigui en curs). Aquesta ràtio s'aplica a les aportacions pendents de repartir (que sorgeixen de les aportacions pendents de repartir de l'any 2004 més les aportacions de l'any 2005).

Les aportacions repartides aquest any han estat de 397,62 M€, i donen una ràtio de repartiment real del 26,4%. La diferència entre la ràtio teòrica i la real és deguda al fet que pel al Departament de Presidència i per al Departament d'Economia i Finances hi havia més aportacions que obra acabada.

El detall dels projectes i de les obres en curs a 31 de desembre de 2004 i de 2005 és el següent:

Obres en curs	31.12.2004	31.12.2005
Condicionament C-14 (C-1313), PK 89,0 al 101,0. Tram: Ollana i Coll de Nargó	-	76.275
Desdoblament de línia Llobregat- Anoia. Tram: el Palau- Martorell	43.601	65.467
Perllongament de la línia 5 del metro. Tram: Horta - Vall d'Hebron. Infraestructura i catenària	43.110	61.068
Nova carretera Vic- Olot C-37. Tram: Torelló- túnel de Bracons - La Vall d'en Bas	-	61.172
Millora general. Nova carretera C-37. PK 74+998 al 98+200.		
Tram: Castellfollit del Boix- Sant Salvador de Guardiola	-	54.523
Remodelació Gran Via. Tronc central i estructura per al pas del tramvia	37.154	48.435
Subestació rectificadora de Trinitat Nova de la línia 3 del FMB. Tram: Canyelles- Trinitat Nova	24.528	41.328
Ronda Nord de Granollers	27.124	29.019
Comissaria de Sabadell	-	27.421

Obres en curs	31.12.2004	31.12.2005
Semisoterrament línia Llobregat-Anoia. Tram: Pallejà	-	27.181
Millora C-55 (C-1410), PK 66,550 i 73,135 (antics PK 36,850 al 43,480). Clariana	-	22.897
Desdoblament de la C-31 (antiga C-257), PK 310+155 a 314+061	10.633	21.563
Tram: Santa Cristina d'Aro - Castell d'Aro - Platja d'Aro		
C-13. Intersecció accés Talam	16.419	21.075
Condicionament C-12. Tram: Garcia- Ascó	11.776	18.188
Actuacions al sistema de senyalització i telecomandament FMB	-	17.177
Tortosa – l'Aldea	-	17.042
Reformes i millores a diversos parcs de bombers	10.433	17.002
Edifici Sant Honorat 1-3	14.141	16.575
Ronda nord Granollers. C-352, PK 2,320 a 4,420. Les Franqueses - Canovelles	10.303	16.283
Obres de reparació, adequació i millora (RAM)	28.394	15.919
Instal·lació d'escales mecàniques a les estacions del tram Canyelles - Trinitat Nova de la línia 3 del FMB	14.669	13.682
Canvi de senyalització de la xarxa. Perllongament de la línia de FGC a Terrassa	-	12.329
Accés estació Collblanc - C. Vidalet	4.037	11.905
Reforma per a la concreció de mesures correctores de riscos laborals a Barcelona Comarques 1	7.838	11.873
Martorell Enllaç - Olesa Montserrat	4.091	11.546
Variant Llagostera C-65	9.244	11.353
Aparcaments i millora d'estacions de correspondència	10.231	9.614
Mòdul règim tancat al Centre Penitenciari de Quatre Camins	8.741	9.136
Aparcament de vehicles pesants de Riuclar. Tarragona	-	9.098
Variant d'Hostalric C-35. Tram: Sant Feliu de Buixalleu – Massanes	5.959	8.888
Condic. C-14 Solivella-Belltal	6.932	8.524
Comissaria districte Sants - Montjuïc, de Barcelona	-	8.504
Ferm L-303 Cervera – Agramunt	3.477	8.216
Reconversió i reforma residència de gent gran de Puig d'en Roca Girona, Fase II	-	7.931
Variants: Sant Feliu de Pallerols. Sant Esteve d'en Bas. Les Planes. Anglès. Selleres	-	7.837
Condicionament Fontdepou - Àger	-	7.769
Adaptació a la normativa i millora de l'accessibilitat a est. de la L1 FMB	3.311	7.536
Adaptació a la normativa i millora de l'accessibilitat a est. de la L4 FMB	-	7.174
Nou edifici judicial a Figueres	7.072	7.072
Connexió C-12 - C-26 Balaguer	3.642	6.883
Millores Priorat 3a fase T-702 i T-712	6.206	6.633
Reforma, millora i concreció de mesures correctores de riscos laborals. Centre Penitenciari de Figueres	4.408	6.496
Nou edifici judicial a Arenys de Mar	5.905	6.126
Galeria d'evacuació per emergència al túnel de Collabós C-153	5.451	5.892
IES La Bisbal. La Bisbal d'Empordà. C1	-	5.843
Unitat cremats Hospital de traumatologia CS Vall d'Hebron	-	5.560
Condicionament reforç i millora GI-510 de Llers a Terrades i GI-511 de Terrades a Albanyà	-	5.510

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 12/2009

Obres en curs	31.12.2004	31.12.2005
Telefèric entre Esparreguera i Olesa de Montserrat	3.118	5.391
Consolidació estructural dels fonaments d'edificis situats als carrers Sigüenza, passatge Calafell i Conca de Tremp	-	5.286
Condicionament Reus, parc Samà. T-314	3.836	5.202
Lleida-Balàfia- residència i centre de dia	4.457	5.151
Hospital General de la CS Vall d'Hebron. Remodelació unitats d'hospitalització plantes senars 3a – 7a	4.766	5.015
Nou vestibul estació Almeda de FGC	-	4.810
IES Llançà. Llança.	-	4.804
IES Llavaneres. Sant Andreu de Llavaneres	-	4.795
IES Cubelles. Cubelles	3.448	4.766
Roses- Vilajuïga GI-610- 0,000 al 9,738	-	4.701
Connexió de serveis elèctrics, sub. elèctrica mitja tensió de la nova subcentral d'Olesa de Montserrat de FGC	-	4.649
L'Hospitalet de Llobregat. Residència i centre de dia de gent gran	3.133	4.623
Reforçament C-26	3.142	4.527
CEIP La Draga. Banyoles	-	4.515
IES Sant Cugat del Vallès. Sant Cugat del Vallès	-	4.510
Barcelona: C Font Florida. Residència i centre de dia de gent gran	-	4.507
Millora senyalització d'orientació. Carreteres Costa Brava i accessos	3.925	4.453
Tordera- Blanes. GI-600	-	4.415
Consolidació estructural i rehabilitació de l'edifici situat al núm. 1-3 del passatge Calafell i al núm. 148-150 del carrer Llobregós, al barri del Carmel de Barcelona	-	4.309
IES El Bullidor. Rubí	3.578	4.276
Reforç C-14. Tram: Ponts- Bassella, PK 116,370 al 136,780	4.232	4.244
Variant de Torelló	4.122	4.216
Comissaria regió policial metropolitana nord (RPM) de Granollers, 2a fase	4.160	4.160
Palau de la Generalitat	4.027	4.081
Comissaria districte Gràcia, de Barcelona	-	4.044
IES Hostalric, Hostalric	-	4.043
Reforç L511 d'Isona a Coll de Nargó, PK 40,860 al 20,250. Coll de Nargó - Bóixols	3.624	4.043
Condicionament Soleràs- Juncosa L-701	3.756	4.002
Eix Transversal les Oluges – Cervera	23.153	-
Actuacions al sistema de senyalització i telecomandament FMB	17.154	-
Desdoblament C-59 (B-143). Variant Palau-solità i Plegamans. Tram: Santa Perpètua – Caldes Montbui	17.881	-
Serveis afectats millora general C-55	15.899	-
Comissaria de Sabadell	14.947	-
Barcelona. ESMUC 2a i 3a fase	11.061	-
Redacció dels projectes de construcció de la línia 9 del metro: Tram 4t: Sagrera - Can Zam – Gorg	10.406	-
Figuerola-Biscarri. Condicionament C-1412 PK 31,000 al 43,500	9.793	-
Condicionament Fontdepou Àger	7.769	-

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 12/2009

Obres en curs	31.12.2004	31.12.2005
Nova carretera de Guissona a Solsona, PK 0,000 al 9,084. Tram: Guissona-Biosca	7.434	-
Simulador senyalització Riuclar	7.354	-
Soterrament FGC a Rubí	6.751	-
Tortosa-l'Aldea	5.803	-
Figueres-Roses 1a fase	5.704	-
Reconversió i reforma de la Residència de Gent Gran Puig d'en Roca de Girona, fase II	5.342	-
CEIP Oriol i Roca. Moià	4.870	-
Vidreres. IES Vidreres	4.776	-
Millora de la T-340 entre Deltebre i l'embarcador de l'Illa de Buda. PK 12,3 a 19,5	4.751	-
Barcelona- c/ Llull. Residència i centre de dia de gent gran	4.336	-
Ampliació edifici Àvila-Badajoz	4.032	-
Castellar del Vallès. IES Serra de l'Obac	3.943	-
Montroig del Camp. IES Montroig	3.914	-
Projectes de la línia 9 del metro	3.843	-
Santa Maria de Palautordera. IES Reguissol	3.797	-
L'Ametlla del Vallès. IES de l'Ametlla del Vallès	3.792	-
Sabadell. IES Miquel Crusafont i Pairó	3.751	-
Ainet de Cardós- Tavascan. L-504	3.645	-
Reforçament del ferm. Carretera C-1412a Tram: Cruïlla de Guissona - Límit de província	3.597	-
CEIP Torrent de la Pelliceta - El Vendrell	3.587	-
Sant Pere de Ribes. IES Can Puig	3.540	-
CEIP Diagonal Mar. Barcelona	3.488	-
Puig-reig. IES Puig-reig	3.326	-
Reforç GI-550, d'Arbúcies a Sant Hilari de Sacalm, del PK 0,770 al 10,385	3.221	-
Sant Hilari de Sacalm. IES Sant Hilari	3.217	-
Calella. CEIP Minerva	3.216	-
Condicionament C-28 (c-142) del PK. 25,150 al 27,930. Tram: Garòs-Betrén	3.198	-
Casa de Catalunya a Perpinyà	3.186	-
Aparcament vehicles pesants a Valls	3.120	-
IES Jaume Almera de Vilassar de Dalt (Maresme)	3.085	-
Sant Pere de Ribes. CEIP Sant Pere de Ribes	3.080	-
Gelida. IES Lluís Rullant	3.064	-
Reforç C-14. Tram: Tàrrega- Agramunt, PK. 74,800 al 87,930	3.062	-
Ferm C-153 Corcó - Rupit-Pruit	3.045	-
Altres obres en curs	452.275	548.500
<b>Total cost físic</b>	<b>1.166.362</b>	<b>1.580.578</b>
<b>Cost finançament</b>	<b>20.369</b>	<b>31.832</b>
<b>Cost total (deutors per construcció d'obres en curs)</b>	<b>1.186.731</b>	<b>1.612.410</b>
<b>Menys deutors per construcció d'obres en curs amb finançament a curt termini</b>	<b>(1.147.441)</b>	
<b>Deutors per construcció d'obres en curs a llarg termini</b>	<b>39.290</b>	

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de GISA dels anys 2004 i 2005.

El detall de les obres acabades a 31 de desembre de 2004 i de 2005 és el següent:

Obres acabades	31.12.2004	31.12.2005
Eix Transversal	420.713	421.300
Obres de reparació, adequació i millora (RAM)	128.311	154.628
Eix del Llobregat. Tram. Sallent - Berguedà Sud. Carretera C-16. Tram: Sallent-Balsareny – Navàs - Puig-reig	88.103	88.103
A-16, variant C-245 connexió Cornellà i el Prat	88.093	88.093
Mataró-Granollers	84.717	84.717
Estacions Roquetes i Trinitat Nova i instal·lacions línia 3 FMB	79.161	79.161
Línia 2 Sagrada Família - La Pau	49.697	49.697
Túnel de Capsacosta	37.580	37.580
Semisoterrament Sant Andreu/baixador de la Pau	36.896	37.741
Desdoblament Sant Boi - Santa Coloma	35.212	35.212
Actuacions d'explotació i manteniment d'infraestructures viàries	40.072	40.072
Desdoblament calçada C-150, Girona - Sarrià de Ter - Sant Julià de Ramis - Palol de Revardit - Cornellà del Terri	33.083	33.083
Montesquiu - Sant Quirze. N-152	30.835	30.835
II Cinturó. Ctra. Collblanc - via RENFE	30.686	30.686
Capellades-Vilafranca	29.915	29.915
Desdoblament Magòria - Pl. Espanya	28.461	28.461
Superestructura instal·lacions. Metro lleuger. Trinitat Nova - Can Cuiàs	27.828	28.170
Sistema de transport per als barris nord de Nou Barris. Metro Lleuger. C1	27.288	27.288
Variant de Reus. Obres de drenatge complementàries. C3	26.088	26.088
Vic-Manlleu	26.017	26.017
Cardedeu. Variant BV-5105 a la C-251	33.133	33.133
Ronda sud de Granollers	24.188	24.188
Eix Transversal les Oluges - Cervera		24.013
Figueres - Roses 1a fase	7.256	29.995
Eix Transversal. Santa Coloma de Farners - NII	21.906	21.906
Variant Súria	21.797	21.797
Edificis prefabricats diversos	20.904	23.725
Conversió de la línia 4 a la línia 2. Tram: La Pau - Pep Ventura	23.542	23.542
Igualada-Capellades	19.435	19.435
Accessos a la CIM Vallès	18.965	18.965
Desdoblament C-237, tram enllaç Tortosa/L'Aldea, fase 2	19.869	20.228
Desdoblament C-59. Variant a Palau-solità i Plegamans. Tram: Santa Perpètua - Caldes de Montbui		17.868
Línia 4 FMB perllongament fins a Nou Barris	17.448	17.448
II Cinturó. Via RENFE - camí del Mig	17.123	17.123

Obres acabades	31.12.2004	31.12.2005
Adaptació ET-BT línia 3, línia 4, cotxeres i tallers	17.073	17.073
Abastament d'aigua als municipis de l'Alt Penedès i el Garraf. Fase I (trams 2, 3, 4 i 5 i dipòsit del Garraf)	16.705	16.705
Variant UAB - Sant Quirze FGC	15.789	15.789
Connexió Eix Occidental (Lleida)	15.750	15.750
II Cinturó. Nus Diagonal. Ctra. Collblanc	15.693	15.693
Desdoblament calçada. Hostalets - Tona nord N-152 de Barcelona a Puigcerdà. Hostalets de Balenyà -Tona - Malla	15.468	15.468
Accessos al CRT Vila-seca - Salou	15.229	15.229
Accessos a la Costa Brava (el Baix Empordà)	15.075	15.075
Nou vial intermunicipal, PK 0,000 al 6,5000. Tram: Vinyols i els Arcs – Cambrils – Salou	14.941	14.941
Desdoblament Figueres-Roses 3a fase	14.684	14.684
L5 ATP – ATO	14.300	14.300
Projecte d'electrificació ramal Igualada de FGC	13.645	13.645
Noves estacions a la xarxa existent del FMB	12.945	12.945
Condicionament Sant Pere de Riudebitlles. C-15	12.837	12.837
Ronda oest de Sabadell	12.579	12.579
Obres d'infraestructura hidràulica general	18.266	18.266
Conservació extraordinària i obres de millora local	12.211	12.211
Arranjament C-152	11.980	11.980
Figuerola – Biscarri. Condicionament C-1412: PK. 31,000 al 43,500		11.274
Baixador Quatre Camins i aparcament correspondència FGC. Patologies pont sobre la N-240	11.607	12.490
Variant de Balaguer amb pont	11.150	11.150
Barcelona ESMUC 2a i 3a fase		11.061
Millores accessos a les valls dels Pallars	11.041	11.041
Llagostera-Tossa (fase 1)	10.935	10.935
Condicionament C-31 i C-31F. Figueres- Torroella	10.917	10.917
Desdoblament calçada. Tona nord - Vic sud	10.856	10.856
Actuacions de modernització FGC a Martorell, Pallejà i Abrera	10.803	10.803
Corçà-Figueres. 1a i 2a fase	10.562	10.562
Variant de Cardona	10.544	10.544
Desdoblament Sant Fruitós - Sallent C-1411	10.501	10.501
Mollet-Parets	10.298	10.298
Pont Mollet – Martorelles	10.137	10.137
Actuacions a la xarxa d'alimentació FMB	10.251	10.251
Obres d'infraestructura d'abastament d'aigua a poblacions	9.803	9.803
Encreuament Granadella-Albatàrrec	9.438	9.438

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 12/2009

Obres acabades	31.12.2004	31.12.2005
FGC doble via Sant Vicenç dels Horts - Quatre Camins	9.404	9.404
A-16 3r. Carril	9.062	9.062
Nova carretera de Guissona a Solsona PK. 0,000 a 9,084. Tram: Guissona-Biosca		9.031
CEIP Oriol i Roca. Moià		8.715
Variant el Vendrell	8.343	8.343
Obres d'infraestructura d'abastament d'aigua a poblacions	8.032	8.032
Túnel Montant de Tost. C-1313	7.822	7.822
Pont sobre el Besòs	7.728	7.728
Desviament riu Cardener	7.691	7.691
C-25 Gurb a Riudellots de la Selva	7.550	8.736
L1 adequació instal·lacions elèctriques	7.323	7.323
Adequació a Barcelona per l'autopista Castelldefels PK. 2 al riu Llobregat	7.095	7.095
Abastament d'aigua als municipis de l'Alt Penedès i el Garraf. Fase I (Vilafranca del Penedès, Puigdàlber, el Pla del Penedès i Sant Sadurní d'Anoia)	6.926	6.926
Enllaç de Monistrol de Montserrat. C-55 PK. 14+800. Monistrol de Montserrat. C2	6.827	6.878
Condicionament Lleida-Balaguer per Menàrguens	6.778	6.778
Soterrament FGC a Rubí		6.751
Superestructura triangle 1r. nivell f2 FMB	6.679	6.679
Terradets 2a fase	6.544	6.544
Desdoblament C-250. Tram: enllaç Alou - Sant Cristina	6.389	6.389
Variant Sant Pere de Ribes	6.293	6.293
ET-BT línia 5 FMB	6.289	6.289
Rehabilitació a la seu central del DEF ubicada a la Rambla Catalunya, 19-21 de Barcelona	6.219	6.219
Acabament llosa Triangle Ferroviari	6.209	6.209
Condicionament de l'itinerari entre la C-14 i la variant de Constantí	6.195	6.195
Variant dels Avets. C-142 d'Esterrí d'Àneu a Vielha	6.051	6.051
Altres obres acabades	1.492.715	1.737.882
<b>Total cost físic (A)</b>	<b>3.688.499</b>	<b>4.058.509</b>
<b>Cost finançament (B)</b>	<b>317.905</b>	<b>330.719</b>
<b>Aportacions aplicades (C)</b>	<b>(3.679.398)</b>	<b>(4.201.369)</b>
<b>Cost total* (D=A+B+C)</b>	<b>327.006</b>	<b>187.859</b>

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de GISA dels anys 2004 i 2005.

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

## 7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, l'informe de fiscalització, en la seva versió de projecte, fou tramès en data 23 de març de 2009 a l'empresa Gestió d'Infraestructures, SA (GISA).

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

**GISA**

Gestió d'Infraestructures, S.A.

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 24/2007-B referent a l'empresa Gestió d'Infraestructures, S.A.U. (GISA) i corresponent a l'exercici 2005

Senyor,

En resposta al seu escrit de 23 de març de 2009, 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, 21 d'abril de 2009



A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Pilar Matesanz Sánchez, proveïda del NIF núm. 35055498 - W, en nom i representació de GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, S.A.U. (en endavant, GISA), proveïda del NIF A59-377135, amb domicili social i a efectes de notificacions a Barcelona, c/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 març de 2009, GISA rebé de la Sindicatura de Comptes de Catalunya el "Projecte d'Informe 24/2007-B" referent a l'empresa GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, S.A.U. (GISA) i corresponent a l'exercici 2005".
- 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 3 setmanes per a presentar al·legacions i, a petició de GISA, va prorrogar el citat termini fins al 21 d'abril de 2009.
- IV. Que en compliment del tràmit anterior GISA presenta les següents

AL·LEGACIONS

**PRIMERA.- CONSIDERACIÓ PRÈVIA**

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

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

1. Sobre el sistema d'informació que permeti obtenir els marges reals sobre cadascuna de les obres que gestiona

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

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

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

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

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

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

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

Per tal de definir i regular el nou marc de relacions entre IFERCAT i GISA derivat de les novacions contractuals operades, i als efectes de garantir un adequat equilibri de prestacions, el 29 de desembre de 2004 es formalitzà un conveni de col·laboració entre ambdues parts.

Atès que en els contractes inicialment signats es preveu que GISA computa com a ingrés propi un 6% de l'import de les obres realment executades més la corresponent revisió de preus, atès que contra aquest ingressos GISA ha d'aplicar els costos necessaris per a portar a bon terme la gestió de l'encàrrec i tots els seus costos de funcionament, i atès que aquests costos s'han reduït pel fet que IFERCAT ha assumit directament la part de gestió que s'ha indicat anteriorment, aquest conveni preveu el mecanisme de participació d'IFERCAT en els ingressos percebuts per GISA per a compensar les funcions i responsabilitats que té atribuïdes. No obstant, GISA assumeix el criteri de la Sindicatura que, per a major claredat, és recomanable que l'import anual que IFERCAT factura a GISA estigui suportat per un estudi més detallat.

### **TERCERA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE EL PLEC DE BASES**

#### **1. 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 tenen com a objectiu 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.

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

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.

Com indica la Sindicatura, GISA ha anat modificant els criteris d'adjudicació de forma que aquests quedin més detallats.

#### **2. Sobre els criteris de valoració de l'oferta 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 més econòmica i només a aquesta. Amb la corba de puntuació utilitzada l'any 2005 no es valorava mai l'oferta més econòmica amb menys puntuació que altres ofertes més cares sinó que es van valoraven igual les ofertes del tram més econòmic., No obstant, com consta a la documentació facilitada a la Sindicatura i a les al·legacions formulades al "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", 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.

### **QUARTA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE ELS ANUNCIS DE NOTIFICACIÓ DE L'ADJUDICACIÓ**

GISA està d'acord en que els terminis de publicació 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. Atesa l'experiència adquirida respecte del temps que transcorre entre la tramesa dels anuncis i la seva efectiva publicació, 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 de notificació de les adjudicacions per a la seva publicació als diaris oficials en un termini màxim de quinze dies des de l'adjudicació.

No obstant, GISA vol manifestar que a la seva pàgina web (actualment perfil del contractant) sempre s'han publicat les dades relatives a les adjudicacions el mateix dia en que s'ha pres l'acord de l'adjudicació per part de l'òrgan de contractació, amb la qual cosa s'ha donat compliment als principis de publicitat i transparència que inspiren la contractació pública.

#### **CINQUENA.- 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 de la LCAP hem de posar de manifest que la garantia definitiva integra unes obligacions de tercers (el banc garant) sobre les obligacions contractuals de l'adjudicatari. La fiança és, doncs, una obligació accessòria a l'obligació principal. Per tant, es tracta d'un extrem que pertany a l'àmbit de l'execució i compliment del contracte adjudicat, àmbit que pertany a la fase en la que GISA no es troba subjecta a la LCAP. 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.

#### **SISENA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE LA SIGNATURA DELS CONTRACTES**

La demora en la signatura dels contractes es deu a causes alienes a GISA. Per a una millor protecció dels interessos públics i atesos els drets adquirits per l'adjudicatari, en els casos examinats es va considerar millor mantenir els contractes, malgrat se signin amb retard, que procedir a la seva resolució i nova licitació.

En les observacions del projecte d'informe (no en les conclusions) es diu que un contracte es va signar abans de la seva adjudicació pel Consell d'Administració. Com ja es va posar de manifest, es tracta d'un error material en la data del contracte com es pot deduir de la data de l'acta de la Mesa de Contractació que va adjudicar conjuntament l'esmentat contracte (projecte) amb un altre (direcció facultativa), data posterior a la errònia. Els dos contractes, adjudicats conjuntament, es van signar en la mateixa data que és la que figura al contracte de direcció facultativa; en el propi contracte de data errònia hi figura la data d'adjudicació i té com a annex còpia de l'oferta amb la seva data, totes dues posteriors a la data errònia, la qual cosa demostra també que es tracta d'un error material.

**SETENA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DEL TERMINI D'EXECUCIÓ EN ELS CONTRACTES D'OBRA**

En les obres analitzades l'incompliment del termini d'execució previst en els contractes es deu a les següents circumstàncies, alienes a la gestió de GISA:

- Palamós – Palafrugell: L'obra s'inicià al desembre de 2005 amb un termini d'execució previst de 22 mesos. Degut al retard en la modificació dels serveis afectats, l'obra es posà en servei al febrer de 2008 però el projecte contemplava la demolició del desviament provisional de Mont-ras, que fou acordat entre el Departament de Política Territorial i Obres Públiques i l'Ajuntament al novembre de 2008, motiu pel qual es van poder acabar la totalitat de les obres contractades a finals d'aquell any.
- Poliesportiu de la nova ciutat esportiva de Blanes: L'obra s'inicià al desembre de 2005 amb un termini d'execució previst de 18 mesos. L'obra es va retardar perquè l'empresa subcontractista de l'estructura metàl·lica, part fonamental de l'obra, va entrar en situació concursal, i per la redacció de tres projectes modificats amb incorporació de noves prestacions a l'obra, sent d'especial rellevància els nous requeriments de la Direcció General de Prevenció, Extinció d'Incendis i Salvaments, i els de la Secretaria General de l'Esport.
- 2ª. Fase de la infraestructura de via i catenària del soterrament de Pallejà de la línia dels FGC: L'obra s'inicià al febrer de 2006 amb un període d'execució previst de 18 mesos. El soterrament dels FGC a la població de Pallejà al llarg de 2,5 km, s'han portat a terme mitjançant 5 contractes d'obres. La complexa coordinació d'aquest 5 contractes i la seva profunda interacció, i la complexitat del tram a posar en servei i les seves dimensions (2,5 km), va implicar que l'explotador, FGC, estimés necessari ampliar el termini de proves en vuit mesos per tal de validar tots els sistemes, posant en servei el nou tram el 20 d'octubre del 2007. A partir d'aquella data, es va procedir a aixecar l'antiga via i catenària en superfície, es va impermeabilitzar la coberta del soterrament, i es va deixar preparada la plataforma per la posterior urbanització. Tot això es va finalitzar al març de 2008.
- Torelló-Túnel de Bracons-La Vall d'en Bas: L'obra s'inicià al març de 2003 amb un termini d'execució previst de 36 mesos. L'Acord de Govern de data 16/03/2004 instà la modificació del projecte original i calgué aturar parcialment l'obra i segregar la part del projecte corresponent al tram de La Garrotxa per tal d'iniciar els tràmits de la seva modificació.
- Infraestructura, superestructura de via i catenària de la Línia 3 del FMB. Tram: Canyelles – Trinitat Nova: L'obra s'inicià a l'octubre de 2003 amb un termini d'execució previst de 37 mesos. Els motius més significatius de l'alteració del pla d'obres contractual han estat, en primer lloc, el retard en les actuacions prèvies de tercers (desviament de serveis afectats, actuació d'enjardinament, etc...) i en segon lloc, s'han adoptat criteris més restrictius en quant a la seguretat de l'obra, arran de la Resolució del Parlament relativa al sinistre del Carmel, el que ha comportat la tramitació de dos expedients modificats.

**VUITENA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE MODIFICACIONS DE CONTRACTES I JUSTIFICACIONS PER A LA UTILITZACIÓ DEL PROCEDIMENT NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT**

1. Sobre la necessitat de demanar l'informe preceptiu regulat en l'article 101.3 del TRLCAP per a modificacions superiors al 10% de contractes d'obres d'import superior a 6,01 M€

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

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

En aquest context, la clàusula dotzena de dit Conveni disposa que els projectes d'obres i serveis d'infraestructures que, en compliment d'encàrrecs, siguin elaborats per GISA, directament o per mitjà de tercers, així com també els modificats i projectes complementaris, hauran d'ésser aprovats pel Departament competent. Constitueix aquesta premissa, l'aprovació del projecte, dels modificats i dels projectes complementaris per part de la Generalitat de Catalunya, juntament amb el fet que GISA actua per encàrrec de la Generalitat de Catalunya, el que determina el procés de tramitació que ha de seguir-se per modificar el contracte d'obres.

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

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

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

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

2. Sobre les justificacions per a la utilització del procediment negociat sense publicitat

Com hem tingut ocasió de posar de manifest arran d'anteriors informes de la Sindicatura, en aquests casos es produeix una dicotomia entre les competències de GISA com a titular del contracte i les competències de l'Administració actuant. Els acords corresponents, tant de modificació de contractes com de decisió sobre la procedència d'emprar el procediment negociat sense publicitat, són actes administratius indelegables i GISA no pot acordar-los.

**NOVENA.- OBSERVACIONS DEL PROJECTE D'INFORME SOBRE ELS EXPEDIENTS NO SUBJECTES A L'ARTICLE 2.1 DEL TRLCAP**

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

Per tant, entenem que no procedeixen les observacions del projecte d'informe que fan referència a procediments d'adjudicació, valoració d'ofertes, notificacions, anuncis d'adjudicació, signatura de contractes, garantia definitiva i assegurança, a algunes de les quals els hi serien igualment d'aplicació les al·legacions fetes en relació a la contractació subjecta a l'article 2.1 del TRLCAP.

Pel que fa als casos en que el projecte d'informe considera que no es garanteixen els principis de publicitat i concurrència hem de posar de manifest que la imperiosa urgència en cinc expedients, i la concurrència de raons tècniques per a l'adjudicació directa d'un expedient van ser declarades per l'Administració actuant en ús de les seves prerrogatives i competències.

En quant a l'expedient de direcció facultativa de les obres d'adequació i millora al CEIP El Carmel, adjudicat per procediment negociat sense publicitat per quantia inferior a 30.050,61€ en el que l'import ha estat superior, es va produir un error material en l'acta de la Mesa de Contractació doncs en la mateixa es va posar que el motiu del negociat sense publicitat era per l'import quan en realitat era la imperiosa urgència, com també per aquest motiu es va adjudicar per procediment negociat sense publicitat el contracte d'execució de les corresponents obres. L'import correcte ja s'esmentava en les cartes d'invitació a concórrer al procediment.

En relació amb la necessitat de notificació de l'adjudicació a la resta de licitadors que han participat en un procediment d'adjudicació negociat sense publicitat, com ja s'ha posat de manifest en anteriors ocasions, GISA notifica a tots els licitadors no adjudicatariis el resultat de l'adjudicació des del gener de 2006, seguint la recomanació de la Sindicatura.

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 24/2007-B.

Barcelona, a 21 d'abril de 2009

[Signatura, il·legible]

Pilar Matesanz Sánchez  
Directora General de Contractació i Finances

## **8. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS**

Un cop revisades les al·legacions presentades per GISA, atenent al contingut de la segona 1, es matisa la primera observació de l'epígraf 5.1 de l'apartat de Conclusions (Fiscalització economicofinancera) del projecte d'informe. Conseqüentment, es matisa també el primer paràgraf de l'Anàlisi del marge segons tipologia d'obres, de l'epígraf 2.4.4.

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



Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.cat](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Elaboració del document PDF: juliol de 2009

Dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: B-29949-2009