

INFORME 27/2012

GESTIÓ
D'INFRAESTRUCTURES,
SA (GISA)
EXERCICI 2007
RESOLUCIÓ 113/IX
DEL PARLAMENT
DE CATALUNYA

INFORME 27/2012

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

EXERCICI 2007
RESOLUCIÓ 113/IX
DEL PARLAMENT
DE CATALUNYA

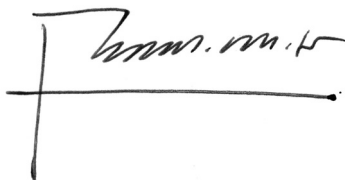
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

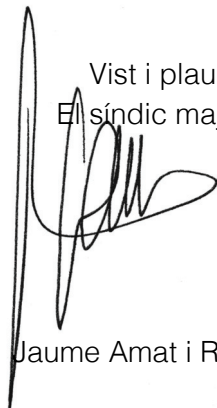
Que a Barcelona, el dia 9 d'octubre del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 27/2012, relatiu a Gestió d'Infraestructures, SA (GISA), exercici 2007, Resolució 113/IX del Parlament de Catalunya.

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

Barcelona, 31 d'octubre de 2012



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.1.3. Normativa bàsica aplicable.....	8
2. FETS POSTERiors	8
3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ.....	10
4. CONCLUSIONS	21
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	23
6. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS.....	34

ABREVIACIONS

DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DPTOP	Departament de Política Territorial i Obres Públiques
GISA	Gestió d'Infraestructures, SA
IVA	Impost sobre el valor afegit
M€	Milions d'euros
PEF	Pla economicofinancer
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

El present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) s'emet en compliment de la Resolució 113/IX del Parlament de Catalunya, del 2 de juny del 2011, que insta la Sindicatura de Comptes a:

a) Reformular l'Informe de fiscalització referent a Gestió d'Infraestructures, SA, corresponent a l'exercici del 2007, ampliant la cobertura i l'abast dels treballs fins a disposar, eventualment, d'evidències sobre els presumptes delictes comesos en el si de l'empresa.

b) Elaborar informes de fiscalització sobre els exercicis del 2008, el 2009 i el 2010¹ amb el mateix abast i la mateixa cobertura que el corresponent a l'informe reformulat de l'exercici del 2007.

La Sindicatura de Comptes va emetre l'informe 32/2010 corresponent a l'exercici 2007 on es recollia la fiscalització economicofinancera, la fiscalització de les liquidacions pressupostàries i la fiscalització de la contractació. Els presumptes fets delictius a què fa referència la Resolució abans esmentada es recullen en el capítol 2 d'aquest informe com a fets posteriors. Aquests fets corresponen a dos aspectes:

1. Presumpte delicte d'apropiació indeguda i falsedat en document mercantil per apropiació, falsificació i cobrament de xecs entre l'exercici 2007 i l'abril del 2011, així com presumpte delicte per falsedat en document públic/oficial. Aquests fets han estat abastament analitzats en l'informe referent als exercicis 2008 i 2009 (informe 26/2012).
2. Presumpte delicte d'alteració de preus en concursos i subhastes públiques i possible suborn en relació amb determinats expedients de contractació d'obres de carreteres de la demarcació de Girona adjudicats des de gener del 2007 fins a desembre del 2010.

1.1.2. Metodologia

El treball de la Sindicatura de Comptes s'ha centrat en la fiscalització de la contractació i s'ha fonamentat en l'anàlisi i contrast d'evidències documentals incloses en els registres de GISA i en els expedients de contractació i, per tant, no inclou aquella altra informació que les instàncies judicials que investiguen els casos podrien haver obtingut per altres mitjans.

1. La fiscalització dels exercicis 2008 i 2009 ha estat l'objecte de l'informe 26/2012.

1.1.3. Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable en el 2007 pel que fa a la contractació és la següent:

- Directiva 2004/18/CE, del Parlament Europeu i del Consell, del 31 de març del 2004, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres, de subministrament i de serveis.
- 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 de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Conveni signat amb la Generalitat de Catalunya el 5 de desembre de 1996, actualitzat pel Conveni signat el 28 d'abril del 2000.²

2. FETS POSTERIORIS

Pel que fa a la Resolució 113/IX del Parlament de Catalunya i amb l'objecte de conèixer els procediments i les investigacions en curs s'ha circularitzat els destinataris següents:

- Gestió d'Infraestructures, SAU (GISA)
- Bufet Molins & Silva
- Bufet Roca Junyent
- Oficina Antifrau de Catalunya (OAC)
- Departament d'Economia i Coneixement

L'OAC i el Departament d'Economia i Coneixement no han respost al requeriment.

De les respostes rebudes cal assenyalar els següents fets posteriors:

1) Causa contra la senyora T.I.A.

- a) Diligències prèvies 1587/2011-D seguides davant el Jutjat d'Instrucció número 26 de Barcelona contra la que havia estat empleada, fins a la data de la denúncia, del Departament de Tresoreria de GISA.

2. El Conveni del 28 d'abril del 2000 entre la Generalitat i GISA va ser novament actualitzat pel Conveni signat per les parts el 2 de desembre del 2008.

El procediment es va iniciar arran de la denúncia interposada el 4 d'abril del 2011 contra l'empleada esmentada per la presumpta comissió de delictes continuats d'apropiació indeguda i falsedat en document mercantil, concretats en l'apoderament, falsificació i cobrament de diversos xecs de GISA en el període comprès entre el 2007 i l'abril del 2011. Posteriorment la denúncia va ser ampliada per falsedat en document públic/oficial ja que es va detectar que la imputada presumptament també podria haver falsificat la documentació adjunta als expedients d'informe de cost d'obra fiscalitzats per la Intervenció de la Generalitat. L'import acreditat documentalment en les actuacions judicials ascendeix a 513.107 €, tot i que l'import podria arribar a ser superior.

A la data d'emissió del present informe, la causa es troba en fase d'instrucció.

- b) De la investigació interna portada a terme es conclou que van ser emesos i cobrats xecs per un total de 517.452,71 € que no es corresponen amb operacions comercials de l'entitat. Donat que aquest import va ser comptabilitzat com a pagaments de llicències d'obres, i va fer augmentar el cost total de l'obra executada per imports que s'ha verificat que no són reals, els administradors de la societat han decidit reformular els Comptes anuals corresponents a l'exercici 2010. Així, els beneficis de l'exercici 2010 i l'epígraf de l'actiu "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" han disminuït en 517.452,71 € respecte del Comptes anuals del 2010 formulats en data 24 de març del 2011.

Vegeu l'anàlisi efectuada per la Sindicatura de Comptes en l'informe 26/2012 corresponent als exercicis 2008 i 2009, en concret, en l'epígraf 2.2.4 i en el capítol de conclusions.

- c) El 27 d'abril del 2011, GISA va acomiadar l'empleada per causes disciplinàries: incompliment molt greu i culpable de la bona fe en la relació laboral, amb engany, falsedat documental, premeditació, lucre il·lícit, greu perjudici a l'entitat, amb l'agreujant d'ús de posició en benefici propi.

La demandada no va presentar recurs contra l'acomiadament però el 14 de juliol del 2011 va presentar una demanda per reclamació de quantitat (diferències en la liquidació de la quitança).

2) Causes contra el senyor J.V.H.

a) Causa penal

El 14 d'octubre del 2010 la Guàrdia Civil va incoar un atestat en què informava el Jutjat de Guàrdia de Barcelona de la possible comissió d'un presumpte delictes d'alteració de preus en concursos i subhastes públiques i un delictes de suborn.

GISA va imputar aquests fets a l'empleat (actualment exempleat) de l'entitat, senyor J.V.H., exgerent de carreteres de la demarcació de Girona.

El Jutjat que instrueix la causa criminal és el Jutjat d'Instrucció 5 de Barcelona, Diligències prèvies 5251/2010, la qual es troba en plena fase instructora.

En aquest procediment GISA compareix com a acusació particular; per Interlocutòria del Jutjat instructor del 18 de març del 2011, es va atorgar a GISA la condició de perjudicat en aquesta causa, motiu pel qual no es podrien derivar responsabilitats patrimonials per a l'entitat.

Vegeu l'anàlisi efectuada per la Sindicatura de Comptes, en relació amb l'exercici 2007, en el proper capítol 3 i en el capítol 4 de conclusions d'aquest informe i, en relació amb els exercicis 2008 i 2009, en l'informe 26/2012 (epígraf 4.4.2 i capítol de conclusions).

b) Causa laboral

Arran dels fets descrits en l'apartat a) anterior, el senyor J.V.H va ser acomiadat per l'entitat i com a conseqüència, aquesta persona va demandar laboralment GISA l'1 de juliol del 2011. Aquest procediment es va seguir davant del Jutjat del social número 20 de Barcelona, (Procediment d'acomiadament 632/2011). El 24 de novembre del 2011 va recaure una sentència favorable als interessos de GISA (Sentència 466/11). L'exempleat va interposar recurs de suplica davant la Sala social del TSJC, que ha estat estimat. GISA (ara Infraestructures.cat) ha interposat recurs de cassació per unificació de la doctrina, pendent de resolució.

3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En l'informe 32/2010, corresponent a l'exercici 2007 la Sindicatura va fiscalitzar la contractació; va revisar una mostra d'expedients d'obres i d'assistències tècniques que van suposar assolir una cobertura del 41,7% del total adjudicat (2.413,48 M€) per aquests conceptes.

En aquest informe la fiscalització de la contractació s'ha centrat en un conjunt de contractes que corresponen a obres de carreteres de la demarcació de Girona adjudicades durant el 2007 per procediment obert i que tenen per objecte obres de condicionament, millora i reforçament de ferms, de nusos viaris, rotondes i similars. Es tracta de dotze expedients de contractació que representen un import total adjudicat de 10,59 M€, un 48,8% respecte dels 21,71 M€ corresponents al total de vint-i-vuit expedients d'obres adjudicades per GISA en el 2007 en relació amb els encàrrecs de la Direcció General de Carreteres per a la demarcació de Girona. Aquests dotze expedients són els que van ser objecte d'investigació interna per part de l'empresa arran dels fets que es descriuen en l'epígraf anterior. El detall dels dotze expedients és el següent:

Núm. exped.*	Codi de l'expedient	Entitat adjudicatària	Descripció	Import adjudicat	Tipus de contracte	Procediment d'adjudicació
1	029566	Rubau Tarrés, SA	Execució de les obres de millora general. Condicionament de la carretera GI-533 de Girona a Santa Coloma de Farners, PK 7+563 al PK 8+717. Tram: Bescanó	2.858	Obres	Obert
2	028945	Agustí i Masoliver, SA	Execució de les obres de millora general. Condicionament de la carretera C-38 entre els PK 11+200 (final travessera de Camprodon) i 13+600 (intersecció amb la GIV-5223, accés a Beget) Tram: Camprodon	1.970	Obres	Obert
3	029907	Xavier Alsina, SA	Execució de les obres de millora local. Millora de nus. Rotonda a la connexió entre les carreteres GI-623, PK 21+330, i GI-632, PK 7+610. Tram: L'Escala	1.020	Obres	Obert
4	029063	Rubau Tarrés, SA	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1. Vials urbans a Mont-ras. Desdoblament de la carretera C-31. Tram: Mont-ras	825	Obres	Obert
5	028287	Xavier Alsina, SA	Execució de les obres de millora local. Condicionament de travessera. Carretera C-66 del PK 9+730 al PK 10+002. Tram: La Bisbal d'Empordà	808	Obres	Obert
6	CT-1051113	Construcciones Fusté, SA	Execució de les obres de millora local. Millora de nus. Millora d'intersecció entre les carreteres GI-643, PK 4+540, i GI-644, PK 89+300. Tram: Serra de Daró	694	Obres	Obert
7	029232	Aglomerats Girona, SA	Execució de les obres de millora local. Millora de nus. Ordenació d'accessos a la carretera GI-644, PK 5+050. Tram: Ullastret	619	Obres	Obert
8	029777	Aglomerats Girona, SA	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 de millora local. Millora de nus i ferm. Obres complementàries de millora de la intersecció del PK 3+600 de la GI-543 i millora de ferm i drenatge a la GI-543 PK 14+300 al 17+000, GI-550 PK 0+000 al 0+770 i GI-520 PK 0+160 al 0+460. Tram: Arbúcies-Viladrau	570	Obres	Obert
9	CT-1000034	Rubau Tarrés, SA	Execució de les obres de ferm. Millora de les característiques superficials. Passeig de Barcelona, vial de Sant Jordi i carretera de la Canya. Tram: Olot	492	Obres	Obert
10	027778	Xavier Alsina, SA	Execució de les obres de millora local. Millora i condicionament de la travessera d'Espolla. Carretera GI-602, PK 11+590 al 11+810 i GI-603, PK 0+000 al 0+200. Tram: Espolla	386	Obres	Obert
11	028897	Construcciones Rubau, SA	Execució de les obres del projecte complementari núm. 5 de ferm. Reforçament de ferm dels vials de l'enllaç de la variant de Sant Jordi Desvalls. Carretera GI-633, PK 7+280. Tram: Sant Jordi Desvalls	192	Obres	Obert
12	028987	Construcciones Fusté, SA	Execució de les obres del projecte complementari núm. 1 de ferm. Reforçament de la carretera C-26 entre els PK 223+390 i 223+960 i drenatges. Tram: La Vall de Bianya	160	Obres	Obert
Total				10.594		

Imports en milers d'euros, IVA inclòs.

* Els números serveixen per identificar els expedients en els comentaris a les pàgines següents.

Cap dels dotze expedients supera el llindar comunitari, que en l'exercici 2007 era, amb exclusió de l'IVA, de 5.278.227 € per a obres. Per tant, no estaven subjectes a l'article 2.1 del TRLCAP. En aquests casos GISA havia d'adequar la seva contractació als principis generals de contractació continguts en les directives comunitàries i en la normativa espanyola de contractació. Per a la fiscalització d'aquests contractes, s'han tingut en compte els criteris establerts en la Instrucció relativa als criteris a emprar en els informes en matèria de contractació, aprovada pel Ple de la Sindicatura el 21 de setembre del 2005, i tramesa a les entitats afectades.

Resultats de la revisió dels expedients seleccionats

En l'anàlisi dels dotze expedients s'han posat de manifest les següents observacions:

Autoritzacions dels increments inicials del cost previst de les obres

En set dels dotze expedients (1, 3, 6, 7, 8, 10 i 11) la Direcció General de Carreteres va aprovar una previsió de cost de les obres, que correspon a l'import que després consta en els plecs de bases com a import de licitació, però que supera el que prèviament s'havia detallat en el PEF vigent o en el corresponent Acord de Govern. En aquests casos, segons es desprèn del Conveni entre la Generalitat i GISA de 28 d'abril del 2000 (base cinquena punt 6) cal que el conseller del Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP) autoritzi l'import adjudicat si és superior a l'autoritzat inicialment pel Govern.

Per a aquests set expedients el detall dels imports inicialment aprovats pel Govern i dels que posteriorment va aprovar la Direcció General de Carreteres com a imports que serien els de licitació és el següent:

Número d'expedient	Import inicialment previst en el PEF o en Acord de Govern (A)	Import aprovat per la DG de Carreteres per a la licitació (B)	Increment % ((B-A)×100/A)	Import adjudicat
1	2.872	3.090	7,6	2.858
3	600	1.136	89,3	1.020
6	557	704	26,4	694
7	400	680	70,0	619
8	528	601	13,8	570
10	350	411	17,4	386
11	150	198	32,0	192

Imports en milers d'euros, IVA inclòs.

Respecte d'aquests set casos s'ha observat el següent:

- En l'expedient 1, tot i que la previsió de cost de les obres superava l'import que s'havia previst en l'Acord de Govern, com que finalment l'import adjudicat era inferior al de l'Acord de Govern, segons el Conveni entre la Generalitat i GISA es considera que no és necessària l'autorització del conseller.
- En els expedients 7, 8, 10 i 11 el Consell d'Administració de GISA va adjudicar les obres però condicionant l'adjudicació a l'esmentada autorització del conseller. El conseller va

autoritzar l'increment del cost inicialment previst segons el que estableix el Conveni entre la Generalitat i GISA. Les autoritzacions en aquests casos tenen dates entre quinze dies i tres mesos posteriors a l'adjudicació.

- En l'expedient 3 l'autorització del conseller va tenir lloc un cop la Mesa de Contractació havia fet la proposta d'adjudicació i abans que el Consell d'Administració fes l'adjudicació. En l'expedient 6 l'autorització del conseller és anterior a l'adjudicació i també a la proposta de la Mesa.

Malgrat que hi havia les autoritzacions previstes segons el Conveni, la Sindicatura considera que si el cost previst per la Direcció General de Carreteres (import de licitació) supera l'aprovat inicialment per Acord de Govern, seria recomanable que l'autorització del conseller es dugués a terme abans d'iniciar la licitació. Amb això la licitació s'iniciaria amb un import autoritzat i s'evitarien adjudicacions condicionades i possibles endarreriments entre l'adjudicació i la formalització del contracte.

Obres complementàries

Els expedients corresponents a obres complementàries són els expedients 4, 8 11 i 12. Tots quatre s'han adjudicat mitjançant procediment obert. A més, s'ha observat que dels quatre expedients, sols l'expedient 11 correspon a unes obres complementàries adjudicades al mateix contractista que el de l'obra principal, i també en aquest cas, seguint el procediment obert. El procediment escollit per a l'adjudicació d'aquests expedients va ser el correcte; tot i això, per a aquests quatre expedients s'han fet certes anàlisis respecte de les obres principals de les quals eren complementàries així com de les altres obres complementàries relacionades també amb les obres principals. El resum del conjunt d'obres relacionades amb aquests quatre expedients és el següent:

Número d'expedient	Import d'obres complementàries de l'expedient seleccionat (A)	Import d'altres obres complementàries adjudicades al mateix contractista de l'expedient seleccionat (B)	Import d'altres obres complementàries adjudicades a altres contractistes (C)	Total obres complementàries (A+B+C)	Import del contracte de l'obra principal *
4	712	0	9.143	9.855	39.594
8	492	0	0	492	2.242
11	166	738	247	1.151	4.398
12	138	0	0	138	597

Els imports són en milers d'euros, IVA exclòs.

Notes:

En el quadre de la mostra de dotze expedients els imports que corresponen als de la columna (A) del present quadre apareixen amb IVA inclòs, però en aquest quadre els imports són sense IVA per evitar l'heterogeneïtat en els càlculs percentuals que es generaria tenint en compte que els contractes d'obra principal són d'anys diversos i amb tipus d'IVA diferents.

* En el cas de l'expedient 11 coincideix el contractista de l'obra principal amb el de les obres complementàries seleccionades com a mostra i reflectides en les dues primeres columnes d'aquest quadre.³

3. S'ha suprimit la paraula sols a l'inici del paràgraf arran del punt segon de l'al·legació tercera.

En el quadre anterior s'observa que sols les obres principals relacionades amb els expedients 4 i 11 presenten altres obres complementàries i, en tots dos casos, també es van adjudicar a altres contractistes diferents dels de les obres complementàries seleccionades. Per a aquests dos casos s'ha verificat que, quan es van adjudicar algunes d'aquestes altres obres complementàries mitjançant el procediment negociat sense publicitat, es va fer complint el límit quantitatiu del 20% que preveu el TRLCAP en l'article 141.d. El total d'obres complementàries adjudicades pel procediment negociat sense publicitat va ser, en relació amb l'obra principal de l'expedient 4, de 7,36 M€, i en relació amb l'obra principal de l'expedient 11, de 0,74 M€.

Del quadre anterior també es desprèn que el total d'obres complementàries representen respecte de les obres principals dels expedients 4, 8, 11 i 12 percentatges d'increment del 24,9%, 21,9%, 26,2% i 23,1%, respectivament. Si es té en compte que els contractes principals relacionats amb els expedients 4 i 11 van ser també objecte de modificacions del projecte inicial per 4,25 M€ i 0,88 M€ respectivament, en aquests dos casos els percentatges del 24,9% i del 26,2% s'incrementen fins al 35,6% i el 46,1%.

Amb això, es posa de manifest un increment important del cost de les quatre obres respecte de l'import adjudicat. Per tal d'evitar gran part dels canvis en les obres inicialment projectades cal que l'elaboració dels projectes d'obres i el seu replanteig i supervisió tècnica es facin de manera que sols excepcionalment sigui necessari recórrer a posteriors canvis (modificacions o projectes d'obres complementàries).⁴

L'expedient 7 i la modificació inicial del projecte

S'ha observat que l'expedient 7 és l'únic en què l'import de l'adjudicació no coincideix amb el del contracte. El resum de l'anàlisi de l'evolució dels imports relacionats amb aquest expedient és el següent:

La Direcció General de Carreteres aprovà el projecte d'execució de les obres per un import de 0,68 M€, el que representa un increment del 70,1% respecte a l'import de 0,40 M€ que inicialment havia estat aprovat per a aquestes obres per Acord de Govern. L'import pel qual s'adjudicà és de 0,62 M€, el que suposa una baixa del 9,0% respecte de l'import licitat. Però abans de formalitzar el contracte es va modificar el projecte, la qual cosa suposa un increment del cost adjudicat de 91.565 €, que fa que el contracte es formalitzés per 0,71 M€, el que representa un 14,8% superior a l'import adjudicat.

La modificació del projecte va ser entre l'adjudicació i la formalització del contracte i tenia com a finalitat incorporar les actuacions a fer en els serveis afectats que no havien estat

4. Text modificat arran del punt segon de l'al·legació tercera.

incloses en el projecte de l'obra principal ja que inicialment estava previst que aquestes actuacions les duria a terme el DPTOP.

L'expedient 2, la seva modificació i les obres d'emergència relacionades

En l'anàlisi de l'expedient 2 s'ha observat que les obres que es preveia executar entre el setembre del 2007 i el juny del 2008 van ser objecte d'una modificació del projecte que van allargar l'execució fins al desembre del 2008. A més, al llarg de l'execució de les obres es van produir diverses esllavissades en talussos dels punts quilomètrics que abastava l'obra. Una primera esllavissada es va produir el 9 de desembre del 2007 i dues més el 4 de febrer del 2008, que van donar lloc a la primera actuació d'emergència i, posteriorment, el maig del 2008 una nova esllavissada amb esquerda i trencament frontal del talús, que va donar lloc a la segona de les actuacions d'emergència per estabilitzar talussos. Seguidament es presenta el resum dels imports que aquestes obres han suposat.

Concepte	Import adjudicat
Obra principal (expedient 2)	1.970
Modificat de l'obra principal	112
Emergència-1	400
Modificat de l'emergència-1	1.369
Emergència-2	1.542
Total	5.393

Import en milers d'euros, IVA inclòs.

Respecte dels diferents conceptes resumits en el quadre s'ha observat el següent:

- Les dues emergències se sustenten en els informes tècnics facilitats per GISA i en les resolucions del conseller del DPTOP que declara les obres com a emergència. A parer de la Sindicatura el contingut dels informes tècnics sembla que fonamenta de manera suficient els motius pels quals es van declarar com a emergències aquestes actuacions. Això sobretot pel que fa l'informe referent a l'emergència-2 que, a més de recollir els fets que generen l'emergència, detalla conceptualment i econòmicament l'actuació a dur a terme. L'informe referent a l'emergència-1, si bé deixa clares les causes que fan necessària l'actuació, defineix l'actuació però no la detalla ni conceptualment ni econòmicament. Per tant, cal que aquests informes siguin ben detallats en tots els casos. A més, tots dos informes presenten mancances formals i per això, cal recomanar la formalització i control correctes (signatura dels responsables de l'informe, vistiplau signat d'algun superior jeràrquic, autenticació de dates d'elaboració, control i tramesa a altres instàncies, amb segells de control o registre, etc.).
- La modificació de l'emergència-1 es recull en l'informe signat pel gerent de carreteres de Girona, la directora d'obra civil, el director de la divisió de carreteres, el president i el

conseller delegat. Aquest informe inclou la modificació de l'import del pressupost de l'emergència-1, que l'incrementa en un 342,3%, i l'allargament del seu termini d'execució, que passa del 19 de maig del 2008 al 31 de juliol del 2008. Com a causa del contracte modificat, l'informe fa una referència genèrica a l'increment d'amidaments. Amb tot, en l'informe de final d'obra signat pel director de l'obra el 6 d'agost del 2008, és on es recullen els motius pels quals ha calgut revisar i variar les solucions tècniques inicialment previstes per resoldre les esllavissades. A parer de la Sindicatura el contingut d'aquest informe final fonamenta de manera suficient els motius que van donar lloc a la modificació de l'emergència-1.

- La modificació de l'obra principal suposa un increment del pressupost de l'obra del 5,7% però, sobretot, fa que el termini d'execució que estava previst que finalitzés el 16 de juny del 2008 passi al 15 de gener del 2009. En la documentació suport d'aquesta modificació s'observa que fa referència a conceptes com la major secció de ferm necessària, la variació del traçat per minimitzar l'afecció a determinades finques o a la deixalleria municipal, o l'adequació de l'amplada d'un pont a la barrera de seguretat prevista. La Sindicatura entén que aquests conceptes poden respondre a deficiències o a manca de previsió del projecte inicial, la qual cosa porta a reiterar la recomanació anteriorment recollida en referència a les obres complementàries, que cal elaborar els projectes d'obres de manera que sols excepcionalment sigui necessari recórrer a posteriors canvis en forma de modificacions o de projectes complementaris.⁵

Plecs de bases. Criteris de valoració. Informes de valoració de la Comissió Tècnica

Els criteris de valoració que recullen els diferents plecs de bases dels dotze expedients de la mostra poden diferenciar-se en dos grans blocs: el de criteris econòmics (bàsicament el preu) i el de criteris tècnics (amb diversitat de criteris segons les diferents tipologies d'obra). Sols per als criteris econòmics es preveu en els plecs fiscalitzats una valoració mitjançant fórmula. En els dotze expedients analitzats els criteris tècnics tenen un correcte grau de detall conceptual en forma de subcriteris o d'elements definidors que permeten una millor delimitació del concepte general que cada criteri vol recollir. Els criteris tècnics i els seus subcriteris i elements definidors tenen com a referència per a la seva valoració uns intervals de valors però sense prefixar com atorgar major o menor puntuació dins de l'interval corresponent.

Els dos grans blocs de criteris de valoració –econòmic i tècnic– poden presentar en els diferents plecs de bases ponderacions diferents. Així, dels dotze expedients, tots excepte l'expedient 6, preveuen en els seus plecs major pes específic per als criteris valorables

5. Text modificat arran del punt tercer de l'al·legació tercera.

mitjançant fórmula per als que es preveu una ponderació del 60%. Per a l'expedient 6 el plec preveu igualtat en el pes específic a atorgar a uns criteris i altres ja que la ponderació és del 50%.

La Sindicatura de Comptes entén que per tal de donar un major grau de seguretat a l'hora de valorar quina és l'oferta més avantatjosa, els plecs de bases haurien de donar preponderància als criteris que es poden quantificar mitjançant una fórmula o un càlcul de proporcionalitat i ser expressats en xifres o percentatges. Per això, caldria que la ponderació dels criteris que GISA ha recollit en els plecs de bases fos superior al 50% per a aquests criteris. Com s'ha dit, aquest fet no s'ha complert en un dels dotze expedients analitzats.

La valoració i puntuació de les propostes en funció dels criteris tècnics i econòmics previstos en els plecs de bases que assumeix la Mesa de Contractació, es fonamenta en l'Informe de la Comissió Tècnica.⁶ Els informes de la Comissió Tècnica no inclouen cap comentari ni explicació que motivi la puntuació atorgada. Per preservar els principis de transparència i d'igualtat de tracte, cal que els informes de la Comissió Tècnica, sobre els quals la Mesa de Contractació fonamenta la seva valoració, incloguin la motivació de la puntuació atorgada dins de cada interval previst en els plecs de bases per a cadascun dels criteris tècnics, subcriteris i elements que els defineixen.

Això pren rellevància si es té en compte que en quatre expedients (1, 2, 3 i 9) dels dotze analitzats l'adjudicatari no ha estat el licitador que millor puntuació va obtenir en els criteris valorables mitjançant fórmula.

Garantia definitiva

L'article 36 del TRLCAP estableix un percentatge general de garantia del 4% sobre l'import de l'adjudicació, IVA inclòs, que, en casos especials, pot arribar fins al 10% (i fins i tot al 20% en els casos en què s'adjudiqui a un empresari la proposta del qual hagués estat inicialment valorada com a presumptament temerària). En tots dotze expedients seleccionats s'ha observat que el percentatge de garantia ha estat del 15%, però sense que s'hagi observat cap excepcionalitat que porti a superar el percentatge general del 4%. Cal remarcar que, amb caràcter general, GISA té estipulats els percentatges de garantia següents:

6. La Comissió Tècnica la formen càrrecs de GISA, concretament tres membres: un president, un vocal i un secretari. El president varia segons si es tracta d'obres (de transports, de carreteres, d'edificació), en certs casos en funció de la demarcació territorial on es fa l'obra, o si es tracta de serveis o subministraments. Per als dotze casos analitzats el president de la Comissió Tècnica ha estat el director de la divisió de carreteres; el vocal, el gerent de Planificació i Programació Operativa i, el secretari, el gerent de carreteres de la demarcació de Girona.

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

En relació amb la constitució de la garantia també s'ha observat que, en dos expedients de la mostra (6 i 7) la garantia es constitueix amb posterioritat a la formalització del contracte, en concret, quatre i vuit dies, respectivament, mentre que dels articles 41 i 54 del TRLCAP se'n desprèn que cal formalitzar els contractes amb la garantia ja constituïda.

Com ja es va remarcar en informes d'exercicis anteriors, es considera que un percentatge de garantia que superi el 10% pot dificultar el compliment del principi de concurrència. Per tant, es recomana no superar els percentatges legalment establerts. Com també es deia en informes anteriors es recomana constituir la garantia amb anterioritat de la signatura del contracte.⁷

Publicitat en diaris oficials de la licitació i de l'adjudicació

Respecte de la publicitat cal diferenciar els apartats següents:

- a) Publicitat de la licitació: cap dels dotze expedients analitzats supera el llistar comunitari i, per tant, no és necessària la publicació de la licitació en el *Diari Oficial de la Unió Europea*. Malgrat això, per a nou dels dotze expedients, GISA ha fet aquesta publicitat. A més, per als dotze expedients s'ha verificat que GISA ha publicat la licitació en el DOGC i ho ha fet respectant el termini mínim de publicació de vint-i-sis dies abans al del dia de final d'admissió d'ofertes. Per tant, malgrat que per aquests expedients a GISA no li són d'aplicació les prescripcions específiques de l'articulat del TRLCAP, ha seguit el que el TRLCAP estableix en l'article 78 per a la publicació de la licitació.
- b) Publicitat de l'adjudicació: per als dotze expedients s'ha verificat que GISA ha publicat l'adjudicació en el DOGC però per a l'expedient 7 s'ha observat que el termini de publicació de l'adjudicació ha estat de cent deu dies des de la data d'adjudicació definitiva, termini que es considera excessiu. Per això es recomana agilitzar aquest tràmit de publicació escurçant el termini des de la data d'adjudicació.

Tràmits diversos, documentació, terminis i dates, execució i recepció

Cal distingir diverses observacions segons els diferents temes als quals fan referència:

7. La Sindicatura de Comptes fa aquestes recomanacions tenint en compte que els dotze expedients analitzats es regeixen pel TRLCAP però no estan subjectes a l'article 2.1 i, per tant, no els són aplicables les prescripcions específiques de l'articulat del TRLCAP.

- Formalització del contracte

En els expedients 2, 4 i 7 la signatura dels contractes s'ha fet, respectivament, als 3,5 mesos, 5,8 mesos i 2,5 mesos comptats des de les respectives notificacions d'adjudicació, terminis que es consideren excessius. S'han detectat les possibles causes que poden haver generat aquests endarreriments i que tenen a veure amb la sol·licitud dels serveis territorials de medi ambient d'un informe d'impacte ambiental un cop ja s'ha adjudicat l'obra, l'endarreriment per part de l'ajuntament en la posada a disposició de terrenys on s'han d'executar part de les obres ja adjudicades i, la tramitació, entre l'adjudicació i la formalització del contracte, d'una modificació del projecte d'obres per tal d'incloure-hi el desviament i reposició dels serveis afectats per l'execució de l'obra. Aquests haurien de ser aspectes i tràmits a preveure i solucionar, en la mesura que fos possible, amb anterioritat a l'adjudicació i, fins i tot, abans de la licitació. A més, cal agilitzar el tràmit de formalització del contracte un cop han estat adjudicades les obres.

- Formalització de l'acta de replanteig

En dos expedients (9 i 10) els contractes preveien la data de replanteig tres dies després de la data del contracte, en el cas de l'expedient 9, i el mateix dia del contracte, per al cas de l'expedient 10. Amb la revisió de les actes de replanteig s'ha verificat que, en ambdós casos s'han incomplert les dates de replanteig previstes en el contracte. Cal respectar les dates de replanteig fixades en el contracte o almenys recollir en la mateixa acta de replanteig els motius pels quals s'ha incomplert la data preestablerta.

- Terminis d'execució i actes de recepció

D'una primera anàlisi del compliment del termini d'execució dels dotze expedients es pot afirmar que per a nou dels expedients (1, 2, 3, 4, 5, 6, 10, 11 i 12) l'execució ha finalitzat dins el termini contractual mentre que per als altres tres expedients (7, 8 i 9) la finalització és de data posterior al termini contractual previst.

Per als expedients 7, 8 i 9 els endarreriments són rellevants ja que els terminis previstos d'execució (incorporant, si s'escau, l'allargament de termini per causa de modificacions del projecte inicial) eren de 4 mesos, 3 mesos i 6,3 mesos, respectivament, i l'execució s'ha dut a terme en 6,4 mesos, 6,2 mesos i 11,1 mesos, respectivament. S'ha disposat de notes explicatives facilitades pels responsables de GISA que recullen diverses causes com a motius de l'endarreriment però, en cap cas, aquests han estat documentats en les actes de recepció.

En relació amb els expedients 3, 6, 11 i 12 s'ha de remarcar que les obres han estat acabades molt abans dels respectius terminis d'execució previstos en els contractes. Segons els contractes el termini era de 7 mesos per als expedients 3 i 6 i d'1 mes per

als expedients 11 i 12 mentre que la duració real de les obres ha estat de 2,5 mesos, 4,5 mesos, 2 setmanes i 1 setmana, respectivament.

- Execució econòmica

Aquests dotze expedients suposen un import total adjudicat de 9,13 M€ IVA exclòs.⁸ Si a aquest import hi afegim el del conjunt de projectes modificats i d'obres complementàries adjudicats amb posterioritat relacionats amb aquestes obres (i en els casos dels expedients 4, 8, 11 i 12 en què els expedients seleccionats corresponen a obres complementàries, hi afegim l'import adjudicat de les obres principals que daten del 2004 –expedients 8 i 11– i del 2005 –expedients 4 i 12–) el cost total adjudicat en relació amb el conjunt de les obres dels dotze expedients arriba fins als 75,31 M€ IVA exclòs. S'ha fet també un seguiment del cost pel qual han estat finalment executades aquestes obres que, juntament amb els imports adjudicats, es recull resumidament en el quadre següent:

Número d'expedient	Import adjudicat d'expedients seleccionats	Total import adjudicat (obra principal, projectes modificats i obres complementàries) (c)	Total import executat (certificacions d'obra) (a)	Compensacions financeres, revisions de preu i indemnitzacions (b)
1	2.464	2.464	2.464	0
2	1.699	4.650	4.476	0
3	879	879	923	0
4	711	53.701	56.512	6.249
5	696	881	881	0
6	598	598	610	0
7	533	612	643	0
8	492	2.733	2.838	135
9	424	1.293	1.312	25
10	333	333	353	0
11	166	6.425	6.419	0
12	138	736	767	24
Total	9.133	75.305	78.198	6.433

Imports en milers d'euros, IVA exclòs.

Notes:

- El cost de l'obra que es recull en aquesta columna no inclou les revisions de preus ni les compensacions financeres.
- En aquesta darrera columna es presenta el cost corresponent a la compensació financera per ajornament de pagament, a la revisió de preus i a les indemnitzacions a pagar per endarreriments no imputables al contractista.
- En el cas de l'expedient 2, tot i tractar-se com a obres amb expedients diferenciats, s'han incorporat també els imports dels expedients referents a les emergències ja analitzades abans, per la relació directa entre totes aquestes obres. En el cas de l'expedient 7 s'incorpora el modificat que es formalitza entre l'adjudicació i la formalització del contracte.

8. En general es fa referència a imports amb IVA inclòs però en aquest paràgraf i en el quadre següent es recullen imports sense IVA per tal de poder fer una comparació homogènia donat que hi ha obres amb adjudicacions i certificacions d'obra de diversos anys i amb tipus d'IVA diferents.

4. CONCLUSIONS

En aquest informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre aspectes relacionats amb la fiscalització de la contractació referida a les anàlisis de dotze expedients corresponents a l'exercici 2007 en relació amb el compliment de la Resolució 113/IX del Parlament de Catalunya i amb l'abast que consta en l'epígraf 1.1.1.

En relació amb aquestes anàlisis cal remarcar que el treball de la Sindicatura de Comptes s'ha fonamentat en la revisió i la contrastació d'evidències documentals incloses en els registres de GISA i en els expedients de contractació i, per tant, no inclou aquella altra informació que les instàncies judicials que investiguen els casos a què es refereix la Resolució podrien haver obtingut per altres mitjans.

En aquest apartat es detallen les observacions i, si s'escau, recomanacions, més rellevants.

Obres complementàries. Incrementos del cost i projectes inicials

Els dotze expedients del total de la mostra han estat adjudicats mitjançant el procediment obert. Quatre d'aquests expedients fan referència a obres complementàries; la seva anàlisi ha inclòs un seguiment de les respectives obres principals i els expedients corresponents a obres complementàries així com les modificacions de projecte. S'ha verificat que no s'han superat els límits percentuals legalment establerts per als casos d'altres obres complementàries que han estat adjudicades mitjançant el procediment negociat sense publicitat al mateix contractista de l'obra principal. Amb tot, s'ha observat que els augments del cost de les quatre obres principals (incloent-hi totes les obres complementàries i els projectes modificats) han suposat increments entre el 21,9% i el 46,1%.

Es recomana que l'elaboració dels projectes d'obres i el seu replanteig i supervisió tècnica es facin de manera que sols excepcionalment sigui necessari recórrer a posteriors canvis (modificacions o projectes d'obres complementàries) que fan encarir significativament el cost final de les obres.⁹

Expedient 2: projecte modificat i emergències relacionades

Les obres referents a aquest expedient han estat objecte d'una modificació del projecte. A més, al llarg de l'execució de les obres s'han produït diverses esllavissades en talussos dels punts quilomètrics que abasta l'obra. Aquests fets han donat lloc a dos expedients per

9. Text modificat arran del punt segon de l'al·legació tercera.

actuacions d'emergència, un dels quals ha estat objecte de modificació. Amb això, el cost de les obres inicialment previst en 1,97 M€ ha acabat suposant un total adjudicat de 5,39 M€, dels quals, 0,11 M€ corresponen a la modificació del projecte inicial i 3,31 M€, als dos expedients per obres d'emergència.

Respecte del que s'ha esmentat s'ha observat el següent:

- La Sindicatura entén que el contingut dels informes tècnics sustenten de manera suficient els motius pels quals es van declarar com a emergències aquestes actuacions. A més, una de les dues emergències constava amb un bon grau de detall conceptual i econòmic. *Es recomana que aquests informes siguin ben detallats, conceptualment i econòmicament, en tots els casos.* Malgrat tot, aquests informes presenten mancances formals i per això, *cal recomanar la seva correcta formalització i control (signatura dels responsables de l'informe, vistiplau signat d'algun superior jeràrquic, autenticació de dates d'elaboració, control i tramesa a altres instàncies, amb segells de control o registre, etc.).*
- La documentació referida a la modificació de l'obra principal fa referència a conceptes que la Sindicatura entén que poden respondre a deficiències o manca de previsió del projecte inicial, la qual cosa porta a reiterar la recomanació anteriorment recollida que *caldria extremar la cura en l'elaboració dels projectes d'obres per tal que sols excepcionalment sigui necessari recórrer a posteriors canvis, en forma de modificacions o projectes complementaris.*¹⁰

Criteris de valoració en els plecs

En un dels dotze expedients analitzats el plec de bases preveu una ponderació del 50% per als criteris que s'han de valorar mitjançant fórmula mentre que per als altres onze expedients la ponderació, de manera correcta, ja atorga major pes a aquests criteris, en concret el 60%. Per donar una major seguretat a l'hora de valorar quina és l'oferta més avançada, *els plecs de bases haurien de donar preponderància als criteris de valoració que es poden quantificar mitjançant l'aplicació d'una fórmula o d'un càlcul de proporcionalitat i ser expressats en xifres o percentatges.*

Informes de la Comissió Tècnica. Motivació en la valoració de les propostes

En quatre dels dotze expedients analitzats l'adjudicatari no ha estat el licitador que millor puntuació va obtenir en els criteris que es valoren mitjançant fórmula. Els informes de la

10. Text modificat arran del punt tercer de l'al·legació tercera.

Comissió Tècnica no inclouen cap comentari ni explicació motivant la puntuació atorgada. Per preservar els principis de transparència i d'igualtat de tracte, *cal que els informes de la Comissió Tècnica, sobre els quals la Mesa de Contractació fonamenta l'adjudicació, incloguin de manera concreta la motivació de la puntuació atorgada dins de cada interval previst en els plecs de bases per a cadascun dels criteris tècnics, subcriteris i elements que els defineixen.*

Garantia definitiva

Per als dotze expedients de la mostra la garantia definitiva ha estat del 15%. Com ja es va remarcar en informes d'exercicis anteriors, la Sindicatura de Comptes considera que un percentatge de garantia que superi el 10% pot dificultar el compliment del principi de concurrència. *Per tant, es recomana no superar el percentatge general legalment establert i, en el cas que es consideri necessari superar-lo, explicitar els motius que així ho aconsellen.* En dos dels expedients la garantia s'ha constituït amb posterioritat a la formalització del contracte. *Es recomana constituir la garantia abans de la signatura del contracte.*

Imports adjudicats i cost executat

Com s'observa en el quadre resum del final del capítol 3, respecte dels dotze expedients seleccionats cal destacar que l'import adjudicat és de 9,13 M€, IVA exclòs. Si a aquest import s'hi afegeix l'import de les obres principals (en els quatre expedients seleccionats que corresponen a obres complementàries) i el del conjunt de projectes modificats i d'obres complementàries adjudicats amb posterioritat i relacionats amb les obres, el cost total adjudicat referent al conjunt de les dotze obres arriba als 75,31 M€. Del seguiment del cost d'execució d'aquestes obres es desprèn que el cost de les obres sense IVA ha arribat a 78,20 M€ i, per tant, ha estat 2,89 M€ per sobre del total adjudicat, el que suposa el 3,8%. A més hi ha hagut altres costos en concepte de compensacions financeres, revisions de preus i indemnitzacions per un total de 6,43 M€.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 4 de setembre del 2012 a Infraestructures de la Generalitat de Catalunya. SAU (Infraestructures.cat).

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, l'empresa Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU ha enviat resposta a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 3786, de data 19 de setembre del 2012, que es transcriu literalment a continuació:

Infraestructures.cat

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

A/a Sr. Enric Genescà i Garrigosa – Síndic

Av. Litoral, 12-14

08005 Barcelona

Assumpte: Projecte d'Informe 6/2012-B relatiu a l'empresa GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, S.A.U. (GISA), exercici 2007, emès en compliment de la resolució 113/IX del Parlament de Catalunya 2-6-2011.

Senyor,

En resposta al seu escrit de 4 de setembre, mitjançant el qual ens va trametre l'informe de l'assumpte, em plau adjuntar-li 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]

Joan Lluís Quer i Cumsille

President i conseller delegat

Barcelona, 19 de setembre de 2012

Infraestructures.cat

Pilar Matesanz Sánchez, proveïda del NIF núm. 35055498 -W, en nom i representació d'**INFRAESTRUCTURES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA SAU**, (en endavant, **Infraestructures.cat** i abans **GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, S.A.U.**), proveïda del NIF A59377135, amb domicili social i a efectes de notificacions, el situat al carrer Vergós, 36-42, C.P. 08017 de Barcelona, representació que tinc acreditada davant d'aquesta Sindicatura de Comptes, comparec i com millor en Dret procedeixi, **DIC:**

- I. Que en data 4 de setembre de 2012, ha estat notificat a **Infraestructures.cat** el "Projecte d'Informe 6/2012-B relatiu a l'empresa **GESTIÓ D'INFRAESTRUCTURES, S.A.U. (GISA)**. Exercici 2007, emès en compliment de la resolució 113/IX del parlament de Catalunya de 2-6-2011".

S'adjunta assenyalat com a **Document núm. 1**, còpia de la notificació rebuda.

- II. Que l'esmentat Projecte d'Informe té caràcter reservat i no serà definitiu fins a la seva aprovació pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- III. Que la Sindicatura de Comptes de Catalunya atorga a GISA un termini de 15 dies naturals per a presentar les al·legacions que s'estimin oportunes en relació al Projecte d'Informe.

Que dins del termini conferit, passa a formular les següents

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- CONSIDERACIÓ PRÈVIA

Segons s'indica a l'apartat 1.1 del projecte d'informe corresponent a l'exercici 2007, el mateix s'ha reformulat per la Sindicatura per donar compliment a la resolució 113/IX del Parlament de Catalunya de 2-6-2011 que insta a la Sindicatura a:

- Reformular l'informe de fiscalització referent a GISA, corresponent a l'exercici del 2007, ampliant la cobertura i l'abast dels treballs fins a disposar, eventualment, d'evidències sobre els presumptes delictes comesos en el si de l'empresa.
- Elaborar informes de fiscalització sobre els exercicis del 2008, el 2009 i el 2010 amb el mateix abast i la mateixa cobertura que el corresponent a l'informe reformulat de l'exercici del 2007.

En concret i segons es desprèn de la precitada resolució, dita decisió ha vingut motivada a causa de les accions judicials iniciades per presumptes delictes de suborn, alteració de preus de concursos i subhastes públiques, i també un presumpte delicte comptable, entre els exercicis 2007 i el 2010, i pel fet que a l'informe de fiscalització 32/2010 no apareix cap evidència d'aquestes presumptes pràctiques.

En conseqüència, i tenint en compte que el projecte d'informe que es reformula té caràcter extraordinari, aquestes al·legacions faran referència a la fiscalització de la contractació i conclusions contingudes als apartats 3 i 4 respectivament, del projecte d'informe.

A dit efecte, **Infraestructures.cat** formula les presents al·legacions seguint el mateix ordre d'exposició que consta als precitats apartats, referit a les anàlisis de 12 expedients corresponents a l'exercici 2007.

SEGONA.- SOBRE L'APARTAT INTRODUCCIÓ: RÈGIM JURÍDIC APLICABLE ALS CONTRACTES FISCALITZATS

Amb caràcter previ a la formulació de les al·legacions sobre la fiscalització de la contractació, posar de manifest que, en consonància amb el que s'assenyala en el projecte d'informe en l'apartat 3, tercer paràgraf (pàgina 12), en el que la Sindica-

tura reconeix que cap dels dotze expedients supera el llindar comunitari i per tant no estan subjectes al Reial Decret Legislatiu 2/2000, (TRLCAP), a judici d'**Infraestructures.cat**, dita consideració hauria de constar en l'apartat 1.1.3 relatiu a la normativa bàsica aplicable, tot afegint que la regulació prevista al TRLCAP que ha estat incorporada als contractes d'**Infraestructures.cat**, ho ha estat de forma voluntària en no ésser d'obligat compliment d'acord amb allò previst a l'article 2.1 del Text refós.

L'anterior no només és de gran transcendència per concloure sobre la legalitat de la contractació d'**Infraestructures.cat**, sinó també facilitarà la comprensió de la mateixa als membres del Parlament.

TERCERA.- OBSERVACIONS RESULTANTS DE LA FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

- Autoritzacions dels increments del cost de les obres i projectes inicials.

SINDICATURA Pàgina 13 del projecte d'informe: *“Malgrat que s’han produït les autoritzacions previstes segons el conveni, la Sindicatura considera que si el cost previst per la Direcció General de Carreteres (import de licitació) supera l’aprovat inicialment per acord de Govern, seria recomanable que l’autorització del Conseller es duqués a terme abans d’iniciar la licitació. Amb això la licitació s’iniciarà amb un import autoritzat, s’evitaran adjudicacions condicionades i possibles endarreriments entre l’adjudicació i la formalització del contracte.*

Infraestructures.cat considera que de mantenir-se dita recomanació en la versió definitiva de l'informe, caldria afegir que:

- Les autoritzacions del Conseller són actes administratius en quina preparació i adopció, **Infraestructures.cat** no pot intervenir atesa la seva naturalesa. En aquest sentit, la fase en la que la Sindicatura considera que s'hauria d'obtenir l'autorització del Conseller és la fase de preparació del contracte, en la que **Infraestructures.cat** no intervé atesa la seva condició de mitjà propi de la Generalitat de Catalunya i poder adjudicador no administració pública, que inicia la seva intervenció un cop rebut l'encàrrec de licitar el contracte, en el que s'exposen els termes del mateix.
- Els casos en que l'eficàcia dels acords d'adjudicació s'ha condicionat a l'obtenció de l'autorització del Conseller, ha vingut donat, a més de pel motiu exposat, pel fet que l'òrgan d'Administració d'**Infraestructures.cat** és un òrgan col·legiat en el que estan representats tots els departaments intervinents i que es reuneix un cop al mes. Per aquest motiu quan ha calgut l'obtenció de dita autorització per donar compliment al Conveni subscrit entre la Generalitat i **Infraestructures.cat**, s'ha supeditat l'eficàcia de l'acord d'adjudicació a la seva obtenció en ordre a que el compliment de l'interès públic que comporten els encàrrecs d'actuació no es vegi demorat fins a la següent reunió del Consell

d'Administració d'**Infraestructures.cat**, sense assumir cap risc respecte a l'existència de l'autorització.

La previsió del Conveni posada de manifest per la Sindicatura ha esta modificada en el conveni actualment vigent, subscrit entre la Generalitat i **Infraestructures.cat**, en data 2-12-2008, preveient-se en aquests casos el següent:

“6.- Quan la previsió de cost d'una obra, d'acord amb el projecte aprovat, superi la previsió de cost detallada en el PEF vigent -o en l'Acord del Govern o l'encàrrec de l'actuació complementària, si aquests fossin posteriors- GISA podrà procedir a la licitació de l'obra si el Departament competent disposa de marge disponible suficient per a cobrir un eventual increment de pressupost”.

En conseqüència, des de la formalització del nou conveni, en el moment de la licitació totes les obres tenen consignació pressupostària suficient i no es poden produir adjudicacions condicionades.

Obres complementàries.

SINDICATURA: *El total de la mostra de dotze expedients ha estat adjudicada mitjançant el procediment obert. D'aquesta mostra quatre expedients fan referència a obres complementàries. L'anàlisi d'aquests quatre expedients ha inclòs un seguiment de les respectives obres principals i els expedients corresponents a obres complementàries així com, les modificacions de projecte. S'ha verificat que no s'han superat els límits percentuals legalment establerts per als casos d'altres obres complementàries que han estat adjudicades mitjançant el procediment negociat sense publicitat al mateix contractista de l'obra principal. Amb tot, s'ha observat que els augments del cost de les quatre obres principals (incloent totes les obres complementàries i els projectes modificats) han suposat increments entre el 21,9% i el 46,1%.*

Es recomana que l'elaboració dels projectes d'obres i el seu replanteig i supervisió tècnica es facin de manera que sols excepcionalment sigui necessari recórrer a posteriors canvis, modificacions, successius i parcials reformats o projectes d'obres complementàries, que facin encarir significativament el cost final de les obres”.

Infraestructures.cat considera que, per a l'adequada comprensió del marc legal aplicable a la contractació analitzada, a les pàgines 13, 14 i 21 de l'Informe, caldria:

- Indicar (com s'ha posat de manifest en l'al·legació SEGONA i reconeix la Sindicatura en la pàgina 12 del projecte d'informe) que els contractes fiscalitzats no superaven el llindar comunitari, i per tant, no estaven subjectes a l'article 2.1 del TRLCAP, llavors vigent,

- En conseqüència amb l'anterior, indicar que la subjecció als límits que estableix el TRLCAP per la contractació d'obres complementàries va ser incorporada per **Infraestructures.cat** de forma voluntària. Tot recollint l'assenyalat en l'informe sobre el compliment dels límits quantitius previstos al TRLCAP en les obres complementàries adjudicades.
- Emprar únicament els termes d'obres complementàries i el de modificats quan la Sindicatura es vol referir respectivament a dit tipus d'obres, doncs a més de ser els termes utilitzats pel legislador, la utilització d'altres termes sinònims com per exemple de les modificacions poden ser, "canvis", "reformats", poden confondre la comprensió dels membres del Parlament que llegeixin l'informe. Així com no emprar el terme de modificats quan es refereix a les obres complementàries, doncs com la Sindicatura n'és coneixedora, es tracta d'obres que per las seves característiques, tenen un tractament diferent al TRLCAP.

Malgrat tractar-se en aquest punt la fiscalització de les obres complementàries, com sigui que s'està emprant el terme modificats, posar de manifest que l'execució dels modificats sempre ve donada per raons d'interès públic i per atendre causes imprevistes quedant la seva necessitat degudament justificada en l'expedient.

La redacció dels projectes, així com el seu replanteig i supervisió tècnica, són portats a terme per professionals amb total respecte de les normes i la bona praxis professional amb l'objectiu de garantir en tot moment la qualitat del projecte aprovat. Aquest fet però, no pot evitar les circumstàncies imprevistes que puguin sorgir durant l'execució de les obres i que en bé de l'interès públic provoquin la necessitat de projectes modificats o projectes complementaris.

- Explicar en referir-se a les obres complementàries que, d'acord amb la regulació del TRLCAP incorporada per **Infraestructures.cat** als seus contractes, la seva execució podia confiar-se:
 - al contractista principal quan concorrien els requisits previstos a l'article 141.d) del TRLCAP.
 - Contractar-se de forma independent quan no concorren dits requisits.

En conseqüència amb l'anterior **Infraestructures.cat** considera que de mantenir-se el peu de pàgina que consta a la pàgina 13, en el que textualment s'indica "*Sols en el cas de l'expedient 11 coincideix el contractista de l'obra principal amb el de les obres complementàries seleccionades com a mostra i reflectides en les dues primers columnes d'aquest quadre*", caldria eliminar el terme "sols", doncs ambdues possibilitats són igualment vàlides i ajustades a llei.

- **Expedient 2: projecte modificat i emergències relacionades**

SINDICATURA: "*Les obres referents a aquest expedient han estat objecte d'una modificació del projecte. A més, al llarg de l'execució de les obres s'han produït*

diverses esllavissades en talussos dels punts quilomètrics que abasta l'obra que han donat lloc a dos expedients per actuacions d'emergència un dels quals ha estat objecte de modificació. Amb això, el cost de les obres inicialment previst en 1,97M€ ha acabat suposant un total adjudicat de 5,39M€, dels quals, 0,11M€ correspon a la modificació del projecte inicial mentre que 3,31M€, als dos expedients per obres d'emergència. Al respecte s'ha observat el següent:

- *La Sindicatura entén que el contingut dels informes tècnics sustenten de manera suficient els motius pels quals es van declarar com a emergències aquestes actuacions. A més, en el cas d'una de les dues emergències, amb un bon grau de detall conceptual i econòmic. Es recomana que aquests informes siguin ben detallats, conceptualment i econòmicament, en tots els casos. Malgrat tot, aquests informes presenten mancances formals i per això, cal recomanar la seva correcta formalització i control (signatura dels responsables de l'informe, vistiplau signat d'algun superior jeràrquic, autenticació de dates d'elaboració, control i tramesa a altres instàncies, amb segells de control o registre, etc)*
- *La documentació referida a la modificació de l'obra principal fa referència a conceptes que la Sindicatura entén que poden respondre a deficiències o manca de previsió del projecte inicial, la qual cosa porta a reiterar la recomanació anteriorment recollida que caldria extremar la cura en l'elaboració dels projectes d'obres per tal que sols excepcionalment sigui necessari recórrer a posteriors canvis, modificacions, etc”.*

Infraestructures.cat: A l'igual que s'ha exposat en l'apartat anterior per les obres complementàries, indicar que **Infraestructures.cat** ajustà el règim de modificació dels contractes previst pels contractes administratius, malgrat no ésser d'aplicació als contractes fiscalitzats. D'acord amb dita regulació, i concretament amb allò previst a l'article 101 del TRLCAP, els contractes sotmesos a dita llei podien modificar-se per raó d'interès públic degut a necessitats noves com va succeir en els contractes revisats per la Sindicatura. Atès que la nova necessitat sorgeix durant l'execució del contracte, no es va poder tenir present en fase de elaboració dels projectes d'obres. Així mateix, en relació amb la cura en l'elaboració de projectes ens remetem a l'exposat en l'al·legació anterior.

- **Criteris de valoració en els plecs:**

SINDICATURA: *“En els dotze expedients analitzats els criteris tècnics tenen un correcte grau de detall conceptual en forma de subcriteris o d'elements definidors que permeten una millor delimitació del concepte general que cada criteri vol recollir. Els criteris tècnics i els seus subcriteris i elements definidors tenen com a referència per a la seva valoració uns intervals de valors però sense prefixar com atorgar major o menor puntuació dins del corresponent interval.”*

“En un dels dotze expedients analitzats el plec de bases preveu una ponderació al 50% per als criteris que s'han de valorar mitjançant fórmula mentre que per als

altres onze expedients la ponderació, de manera correcta, ja atorga major pes a aquests criteris, en concret el 60%. Per donar una major seguretat a l'hora de valorar quina és l'oferta més avantatjosa, els plecs de bases haurien de donar preponderància als criteris de valoració que es poden quantificar mitjançant l'aplicació d'una fórmula o d'un càlcul de proporcionalitat i ser expressats en xifres i percentatges”.

Infraestructures.cat: d'entrada assenyalar que les adjudicacions dels contractes fiscalitzats han estat acordades a favor dels licitadors que, en el seu conjunt, van presentar les proposicions més avantatjoses, tenint en compte als efectes de la seva valoració els criteris establerts en els plecs d'acord amb allò previst als articles 74 i 86 del TRLCAP, quina redacció ja és prou detallada i definitiva dels elements que els constitueixen, tal i com ha estat reconegut per la Sindicatura en la pàgina 16 del projecte d'informe.

En segon lloc cal tenir present que la recomanació de la Sindicatura de donar preponderància als criteris de valoració que es poden quantificar mitjançant l'aplicació d'una fórmula o d'un càlcul de proporcionalitat i ser expressats en xifres o percentatges, prevista expressament pel legislador amb l'aprovació de la LCSP i del posterior i vigent Text refós de la mateixa, s'ha d'aplicar conciliant 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 l'adjudicació dels contractes, evitant que:

- *el compliment del primer faci impossible l'actuació de l'òrgan de contractació, convertint en automàtica la resolució de dits procediments, caràcter que, a diferència del supòsit en que només hi hagi un criteri d'adjudicació, no té la legislació espanyola en matèria de contractació pública.*
- *l que una predeterminació excessiva del mètode de valoració vagi en detriment de solucions o plantejaments innovadors dels licitadors, susceptibles de ser positius per l'òrgan de contractació.*

Interpretació conciliadora que a més ha estat reconeguda expressament pel propi legislador amb motiu de l'aprovació de la LCSP i del seu Text refós, al preveure la possibilitat que en els procediments oberts i restringits, s'atribueixi als criteris avaluable de forma automàtica, una ponderació inferior al corresponent quina quantificació depengui d'un judici de valor (articles 134.2 LCSP i 150 del TRLCSP)

En conseqüència amb l'anterior, **Infraestructures.cat** considera que el darrer paràgraf d'aquest punt que consta a la pàgina 17 del projecte d'informe, en el que s'indica que dels dotze expedients analitzats, en quatre expedients (1, 2, 3 i 9), l'adjudicatari no ha estat el licitador que millor puntuació va obtenir en els criteris valorables mitjançant fórmula, s'hauria d'eliminar pel que te de valoració negativa, tenint en compte que, quan la licitació es tramita en la forma de concurs, a diferència de quan es tramita en forma de subhasta, les ofertes es valoraren seguint

diversos criteris, resultant l'oferta econòmicament més avantatjosa la que en conjunt obtingués la millor puntuació.

- **Informes de la Comissió Tècnica. Motivació en la valoració de les propostes.**

SINDICATURA: *“Dels dotze expedients analitzats, en quatre expedients l'adjudicatari no ha estat el licitador que millor puntuació va obtenir en els criteris que es valoren mitjançant fórmula. Els Informes de la Comissió Tècnica no inclouen cap comentari ni explicació motivant la puntuació atorgada. Per preservar els principis de transparència i d'igualtat de tracte, cal que els Informes de la Comissió tècnica, sobre els quals la Mesa de Contractació fonamenta l'adjudicació, incloguin de manera concreta la motivació de la puntuació atorgada dins de cada interval previst en els plecs de bases per a cadascun dels criteris tècnics, sub-criteris i elements que els defineixen”.*

Infraestructures.cat des de l'any 2008 elabora un informe explicatiu que s'integra en l'expedient de l'adjudicació, dels criteris per a atorgar les puntuacions de totes les licitacions de contractes harmonitzats quin valor estimat superi 500.000 Euros. Aquest informe s'ha fet extensiu a partir de gener de 2012 a tots els contractes harmonitzats, i a partir de juny de 2012 a la resta de licitacions en les que s'hagin fixat varis criteris per determinar l'oferta econòmicament més avantatjosa.

- **Garantia definitiva.**

SINDICATURA: *Per als dotze expedients de la mostra la garantia definitiva ha estat del 15%. Com ja es va remarcar en informes d'exercicis anteriors, la Sindicatura de Comptes considera que un percentatge de garantia superi el 10% pot dificultar el compliment del principi de concurrència. Per tant es recomana no superar el percentatge general legalment establert i, en el cas que es consideri necessari, explicitar el motius que així ho aconsellen. En dos dels expedients la garantia s'ha constituït amb posterioritat a la formalització del contracte. Es recomana constituir-la abans de la signatura del contracte.*

Infraestructures.cat: Com es desprèn del projecte d'informe, la Sindicatura considera que un percentatge de garantia definitiva que superi el 10% pot dificultar el compliment del principi de concurrència, malgrat haver reconegut que en ocasions anteriors, concretament amb motiu de l'informe emès sobre la fiscalització dels exercicis 2008 i 2009, vegis la pàgina 61, la possibilitat de que **Infraestructures.cat**, pugui legalment fer-ho.

Al respecte i com ha estat objecte d'al·legacions raonades en anteriors ocasions, la possibilitat de demanar garanties en percentatge superior a l'establert pels poders adjudicadors administració pública, estava permesa pel TRLCAP tant pels contractes subjectes a l'article 2.1 com pels no sotmesos a dit precepte que són els que ara ens ocupen.

Possibilitat que a més és reconeguda per la Sindicatura en el peu de pàgina 4, que consta a la pàgina 18, en el que expressament es reconeix que no en són d'aplicació les prescripcions de l'articulat del TRLCAP als contractes fiscalitzats d'acord amb allò previst a l'article 2.1 del TRLCAP.

En conseqüència amb l'anterior, **Infraestructures.cat** considera que, en el cas que malgrat existir dita possibilitat la Sindicatura mantingui la recomanació, el referit en dita nota a peu de pàgina hauria d'incorporar-se tot seguit de la mateixa, en ordre a la millor comprensió dels membres del Parlament i de la constatació pels mateixos de la legalitat de la contractació d'**Infraestructures.cat**.

Voluntat del legislador que ha continuat pràcticament idèntica en la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP) i en el vigent Text Refós de la mateixa, en establir que l'import de la garantia, així com el règim de la seva devolució o cancel·lació, "serán establecidos por el órgano de contratación, atendidas las circunstancias y características del contrato", sense fer cap remissió a les prescripcions de la Llei sobre les garanties dels contractes administratius.

Reiterem també l'argument, explicat en anteriors ocasions, que la garantia definitiva és un contracte accessori al contracte d'obra (contracte principal) i, per tant, clarament immers en la fase d'execució contractual, totalment exclosa de subjecció al dret administratiu en els contractes privats que formalitzen les empreses públiques.

Pel que fa a la concurrència, assenyalar que, aquesta ni pot ni ha quedat afectada per l'import de la garantia que decideixi l'òrgan de contractació doncs les ofertes tenen en consideració tots els costos derivats de l'adjudicació.

No obstant l'anterior, i com reconeix la Sindicatura de Comptes, atenent les indicacions donades pel Govern de la Generalitat de Catalunya com a mesura d'impuls econòmic davant la situació actual de crisi econòmica, el Consell d'Administració d'**Infraestructures.cat** celebrat el 23 de setembre de 2009 va acordar establir les garanties definitives en el 5% del preu d'adjudicació (sense IVA) per a totes les tipologies de contractes d'execució d'obres, que eren els únics en els que s'exigien garanties superiors, no havent estat modificat a data d'avui.

Respecte dels contractes en que es va aportar pel contractista la garantia definitiva un cop formalitzat els mateixos, **Infraestructures.cat** considera que caldria especificar que d'acord amb allò previst al contracte, davant la manca d'aportació de la garantia en termini, la mateixa estava facultada a rescindir el contracte, o bé a retenir al contractista els pagaments suficients fins a un import equivalent al valor de la fiança, actuant les quantitats retingudes com a fiança en substitució de l'aval previst, quedant per tant l'interés públic degudament garantit en el cas que, no havent-se optat per la rescissió del contracte, no s'haguessin aportat les garanties definitives en el termini establert en el contracte. Garanties que, per altra banda, es van aportar tal com es recull en l'informe.

- Tràmits diversos, documentació, terminis i dates, execució i recepció

- Formalització del contracte:

SINDICATURA: *“En els expedients 2, 4 i 7, la signatura dels contractes s’ha fet respectivament, als 3,5 mesos, 5,58 mesos i 2,5 mesos comptats des de les respectives notificacions d’adjudicació, terminis que es consideren excessius. S’han detectat les possibles causes que poden haver generat aquests endarreriments i que tenen a veure amb la sol·licitud dels serveis territorials de medi ambient d’un informe d’impacte ambiental un cop ja s’ha adjudicat l’obra, l’endarreriment per part de l’Ajuntament en la posada a disposició de terrenys on s’han d’executar part de les obres ja adjudicades i, la tramitació, entre l’adjudicació i la formalització del contracte, d’una modificació del projecte d’obres per tal d’incloure-hi el desviament i reposició dels serveis afectats per l’execució de l’obra. Aquests haurien de ser aspectes i tràmits a preveure i solucionar, en la mesura que sigui possible, amb anterioritat a l’adjudicació i, fins i tot abans de la licitació, a més cal agilitzar el tràmit de formalització del contracte un cop han estat adjudicades les obres.”*

Infraestructures.cat vol posar de manifest que el temps que ha transcorregut des de l’adjudicació fins a la formalització ha estat degut a fets esdevenuts no imputables a **Infraestructures.cat** i que per tant no es podien preveure amb anterioritat.

A més de l’anterior, cal que aquesta Sindicatura tingui present que els requisits establerts per l’article 54 del TRLCAP, exigits per a la formalització dels contractes són únicament aplicables als contractes administratius, existint llibertat de forma i termini per formalització dels contractes privats com els que ens ocupen.

- Terminis d’execució i actes de recepció

SINDICATURA: *“D’una primera anàlisi del compliment del termini d’execució dels dotze expedients es pot afirmar que per a nou dels expedients (1,2,3,4,5,6,10,11 i 12) l’execució ha finalitzat dins el termini contractual mentre que per als altres tres expedients (7,8 i 9) la finalització és de data posterior al termini contractual previst.”*

Per als expedients 7,8 i 9 els endarreriments són rellevants ja que els terminis previstos d’execució (incorporant si s’escau l’allargament de termini per causa de modificacions del projecte inicial) eren 4 mesos, 3 mesos, 6,3 mesos respectivament, i l’execució s’ha dut a terme en 6,4 mesos, 6,2 mesos i 11,1 mesos respectivament. S’ha disposat de notes explicatives facilitades pels responsables de GISA que recullen causes diverses amb fets relatius als motius de l’endarreriment però, en cap cas, aquests han estat documentats en les actes de recepció”.

Infraestructures.cat considera que en l’informe s’hauria de fer constar que els aspectes referits no són exigibles a **Infraestructures.cat** en tractar-se de la fase d’execució del contracte, i regir-se aquesta pel dret privat.

D'altra banda, i pel que fa a la formalització dels tràmits de recepció del contracte i la possibilitat que s'incloguin explicacions relatives a les incidències de l'execució del contracte, caldria indicar que l'acte i formalització de recepció no està subjecte a una forma i contingut reglat per cap disposició normativa. Tanmateix, l'objecte de la recepció del contracte és determinar la seva finalització i correcta execució, mentre que les possibles incidències que s'hagin pogut produït durant la vigència del contracte queden documentades mitjançant els corresponents informes tècnics del conjunt de l'expedient.

Atès tot l'anterior,

SOL·LICITO: Que es tingui per compareguda a **Infraestructures.cat** en el tràmit d'al·legacions, per efectuades les al·legacions que es contenen en el present escrit, i en els seus mèrits, siguin tingudes en compte en la redacció de l'informe definitiu o s'acordi la seva inclusió i constància en l'informe 6/2012-B.

Barcelona, a 19 de setembre de 2012.

[Signatura]

Pilar Matesanz Sánchez
Directora de Contractació i Finances

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

6. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Un cop revisades les al·legacions presentades per GISA (ara Infraestructures.cat), cal dir el següent:

- 1) Respecte a l'al·legació segona, els contractes fiscalitzats es troben sotmesos a la disposició addicional sisena del TRLCAP, que estableix l'obligació d'ajustar l'activitat contractual als principis de publicitat i concurrència. Aquest aspecte també està recollit de la mateixa manera en el conveni GISA-Generalitat de data 28 d'abril del 2000. El 21 de setembre del 2005, el Ple de la Sindicatura de Comptes va aprovar una Instrucció en la qual s'estableixen els criteris per considerar que es compleixen adequadament aquests principis. Aquesta Instrucció va ser comunicada al conseller d'Economia i Finances i a l'interventor general de la Generalitat el 3 d'octubre del 2005, se'n va informar les empreses i està disponible a la web de la Sindicatura de Comptes.

- 2) Respecte a l'al·legació a tercera, en la qual de forma reiterada s'afirma que en relació amb diverses observacions no s'ha produït cap incompliment legal, cal dir que el text de l'informe precisa en tots els casos quan es produeixen incompliments legals en sentit estricte i quan es donen circumstàncies en què, sense constituir cap vulneració de la llei, la Sindicatura de Comptes considera que, per al compliment efectiu dels principis de publicitat i concurrència, és recomanable una determinada pràctica o manera de dur a terme les contractacions.
- 3) S'accepten parcialment els punts segon i tercer de l'al·legació tercera pel que fa a l'eliminació del text de l'informe dels termes "successius i parcials reformats" i "sols". Aquestes modificacions poden identificar-se en la corresponent nota a peu de pàgina.
- 4) La resta d'al·legacions no han alterat el text de l'informe, ja sigui perquè s'entén que són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

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

Elaboració del document PDF: novembre de 2012

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 45170-2010