

INFORME 31/2014

REG SISTEMA
SEGARRA-
GARRIGUES, SAU
EXERCICIS
2010 | 2011



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 31/2014

REG SISTEMA SEGARRA- GARRIGUES, SAU EXERCICIS 2010 | 2011

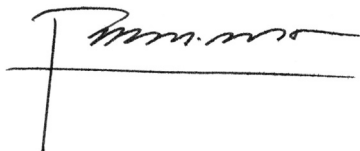
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 27 de novembre del 2014, 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, Sr. Jordi Pons i Novell, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Emma Balseiro Carreiras, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 31/2014, relatiu a Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU, exercicis 2010 i 2011.

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

Barcelona, 11 de desembre de 2014



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. Origen, objecte i finalitat	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica	8
1.2.2. Òrgans de govern	9
1.2.3. Control financer	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	11
2.1. BALANÇ.....	11
2.1.1. Immobilitzat material	14
2.1.2. Actius i passius per impost diferit.....	18
2.1.3. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	18
2.1.4. Fons propis	22
2.1.5. Deutes a llarg termini	22
2.1.6. Periodificacions.....	26
2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES.....	27
2.2.1. Import net de la xifra de negocis.....	29
2.2.2. Altres ingressos d'explotació	30
2.2.3. Despeses de personal	30
2.2.4. Aprovisionaments i altres despeses d'explotació.....	31
2.2.5. Despeses financeres.....	32
2.3. MEMÒRIES.....	33
2.4. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	34
2.5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	36
2.5.1. Contracte base.....	37
2.5.2. Instruccions internes de contractació	43
2.5.3. Contractació no menor.....	44
2.5.4. Contractes menors	47
2.5.5. Convenis	49
2.6. FETS POSTERiors	51
3. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	52
3.1. CONCLUSIONS	52
3.2. OBSERVACIONS.....	52
3.3. RECOMANACIONS	54
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	55
4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	70

ABREVIACIONS

ASG	Aigües del Segarra Garrigues, SA
CRSG	Comunitat General de Regants del Canal Segarra-Garrigues
DAAM	Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural ¹
DIA	Declaració d'impacte ambiental
EIA	Estudi d'impacte ambiental
GISA	Gestió d'Infraestructures, SAU
IIC	Instruccions internes de contractació
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
LGS	Llei general de subvencions
M€	Milions d'euros
PEF	Pla economicofinancer
PGC	Pla general de comptabilitat
REGSA	Regs de Catalunya, SAU
REGSEGA	Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU
TJUE	Tribunal de Justícia de la Unió Europea
ZEPA	Zones de protecció especial per a les aus

1. Aquesta és la denominació actual del Departament, vigent a partir del 27 de desembre del 2010. Anteriorment es denominava Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural i, abans, Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, per complir l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, s'emet aquest informe de fiscalització, relatiu a Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU (en endavant REGSEGA o la Societat), exercicis 2010 i 2011.

L'objecte de l'informe és la fiscalització de regularitat, és a dir, financera i de compliment legal. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de la Societat es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i que en el desenvolupament de la seva activitat economicofinancera s'ha actuat d'acord amb la legislació vigent.

En les conclusions de l'informe es fan constar les principals observacions que es desprenen del treball de fiscalització i les recomanacions que s'han considerat oportunes perquè REGSEGA millori la gestió economicofinancera i de legalitat.

L'abast temporal de la fiscalització han estat els exercicis anuals que finalitzen el 31 de desembre del 2010 i del 2011, tot i que, quan ha estat necessari per complir els objectius de l'informe s'ha ampliat a períodes anteriors i/o posteriors.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

La fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats i ha inclòs les proves substantives i de compliment que s'han considerat necessàries per assolir els objectius establerts, és a dir per obtenir evidències suficients i adients que permetin manifestar les conclusions que es desprenen del treball efectuat.

REGSEGA no ha facilitat el grau d'afectació del projecte de regadiu Segarra-Garrigues, ni l'impacte en els comptes anuals i en les modificacions contractuals de la necessària adequació a la normativa mediambiental (vegeu l'apartat 2.5.1.2), fet que ha suposat una limitació a l'abast del treball de fiscalització.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica

Antecedents

L'any 1994 el Govern espanyol va declarar el canal Segarra-Garrigues obra d'interès general mitjançant la Llei 42/1994, del 30 de desembre, de mesures fiscals administratives i d'ordre social. L'any 1998 va ser inclòs en el Pla hidrològic de la conca de l'Ebre i el 1999 es van signar els protocols de col·laboració entre el Ministeri de Medi Ambient i la Generalitat de Catalunya, d'una banda, i entre la Confederació Hidrogràfica de l'Ebre i la Comunitat General de Regants del Canal Segarra-Garrigues (CRSG), de l'altra. Posteriorment, mitjançant la Llei 10/2001, del 5 de juliol, per la qual s'aprova el Pla hidrològic nacional, es va reiterar la declaració del canal Segarra-Garrigues com a obra d'interès general als efectes del text refós de la Llei d'aigües i de la Llei d'expropiació forçosa.

El sistema Segarra-Garrigues tenia per objectiu transformar a regadiu 70.150 ha de terres de secà del marge esquerre del riu Segre de les comarques de la plana de Lleida: la Noguera, la Segarra, el Pla d'Urgell, l'Urgell, el Segrià i les Garrigues, i també proveir el subministrament d'aigua de boca a determinats nuclis urbans i indústries de la Segarra, l'Urgell i les Garrigues. S'estructura en una xarxa de transport i regulació formada per un canal principal d'aproximadament 85 km que uneix l'embassament de Rialb i l'embassament de l'Albagés, i una xarxa secundària de distribució de regadiu.

Segons el protocol de col·laboració, corresponia al Ministeri de Medi Ambient l'execució de les obres de transport i regulació, i a la Generalitat de Catalunya el desenvolupament, de la xarxa de distribució del regadiu i la concentració parcel·lària del sistema Segarra-Garrigues.

Constitució i naturalesa jurídica

En el període fiscalitzat, i fins a la fusió per absorció en Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU el 17 de maig del 2012, REGSEGA era una empresa pública participada íntegrament per la Generalitat de Catalunya. Es va constituir com a societat anònima unipersonal a Barcelona el 8 de maig del 2002, per un període de temps indefinit, en virtut de l'Acord de la Comissió de Govern per a Assumptes Econòmics de la Generalitat de Catalunya del 12 de març del 2002, i a l'empara de la disposició addicional quarantavuitena de la Llei 20/2001, del 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2002.

L'objecte de la Societat era projectar, construir, conservar, mantenir i explotar les infraestructures necessàries per a la distribució de l'aigua procedent del canal principal Segarra-

Garrigues. També podia realitzar altres activitats relacionades amb els objectius de la política de desenvolupament del regadiu del Segarra-Garrigues i amb la seva promoció i explotació, així com l'execució d'altres infraestructures de desenvolupament rural de l'entorn territorial amb què confrontés, directament o mitjançant la participació en altres empreses, amb encàrrec previ del Govern de la Generalitat o per compte propi, quan el Govern de la Generalitat així ho autoritzés.

En aquest sentit, el conveni entre la Generalitat de Catalunya i REGSEGA del 23 de juliol del 2002 regula el marc de relacions entre ambdues parts, mitjançant el departament competent en matèria d'agricultura.

Funcionament

El desenvolupament de l'activitat principal de REGSEGA es realitza mitjançant el contracte signat el juny del 2003 amb Aigües del Segarra Garrigues, SA (ASG),² que té per objecte l'execució de les obres de concentració parcel·lària i la redacció dels projectes i construcció de la xarxa de distribució del sistema Segarra-Garrigues en el termini inicialment previst de nou anys i, posterior explotació i manteniment per un període de trenta anys, amb un pla de finançament establert a vint anys (vegeu l'apartat 2.5.1).

Les obres de concentració parcel·lària i les mesures correctores i compensatòries d'impacte ambiental s'executen per compte de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el conveni signat amb la Generalitat el 23 de juliol del 2002. El conveni i el contracte esmentats estableixen d'igual forma que les obres de xarxa de distribució de reg s'executen per compte de REGSEGA.

Un cop hagi finalitzat el període d'explotació de trenta anys, la Generalitat té previst cedir la propietat de la xarxa de distribució del sistema Segarra-Garrigues a la CRSG, en compliment del que disposa el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.

1.2.2. Òrgans de govern

D'acord amb l'article 7 del text refós dels seus Estatuts, REGSEGA estava regida i administrada per la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració. Les funcions de la Junta General es regulaven en l'article 8 dels Estatuts i les del Consell d'Administració, en l'article 12.

2. La societat ASG està formada pel grup d'empreses següents: FCC Construcción, SA; Copisa SA; Constructora de Calaf, SA; M y J Grúas, SA; Copcisa, SA; Benito Arnó, SA, Aqualia Gestión Integral del Agua, SA; Romero Polo, SA; Áridos Roma, SAU; Sorea, SA i Acsa Agbar, SA.

D'acord amb l'article 10 del text refós dels Estatuts, els membres del Consell eren nomenats per la Junta General per un termini de cinc anys, en un mínim de cinc i un màxim de tretze.

Durant el període fiscalitzat la composició del Consell d'Administració es va modificar el 31 de març del 2011. La composició del Consell d'Administració el 31 de desembre del 2010 i del 2011 era la següent:

Quadre 1. Composició Consell d'Administració

Membres del Consell	Exercici 2010	Exercici 2011
President	Jordi Bertran i Muntaner Director general de Desenvolupament Rural del DAAM	Joan Lluís Quer i Cumsille President de Gestió d'Infraestructures, SAU (GISA)
Vicepresident	Ramon Vilalta i Oliva Vicepresident de REGSA	Miquel Puig i Roig Vicepresident de REGSA
Representants de la Generalitat de Catalunya	Rufí Cerdan Heredia Subdirector general d'Avaluació Ambiental del Departament de Medi Ambient i Habitatge	Marta Subirà i Roca Directora general de Polítiques Ambientals del Departament de Territori i Sostenibilitat
	Antoni Enjuanes i Puyol Subdirector general d'Infraestructures Rurals del DAAM	Josep Escorihuela i Mestre Director general de Medi Natural i Biodiversitat del DAAM
	Joan Gòdia i Tresànzech Director dels Serveis Territorials de Lleida del DAAM	Cristina Bosch i Arcau Directora dels Serveis Territorials de Lleida del DAAM
	Antoni Pané Ripoll Vicepresident i director general de la Fundació del Món Rural	
	Jordi Benet Domingo	
Representants de la CRSG	Josep París i Piqué President de la CRSG	Josep París i Piqué President de la CRSG
	Conrad Llovera Sala President de la Col·lectivitat núm. 14	Conrad Llovera i Sala Vicepresident de la CRSG i president de la Col·lectivitat núm. 13
	Josep M. Jové i Aresté President de la Col·lectivitat núm. 15	Josep M. Jové i Aresté President de la Col·lectivitat núm. 15
	Joan Batalla i Llordés President de la Col·lectivitat núm. 8	
	Miquel Valls i Marquilles President de la Col·lectivitat núm. 5	
Representant de la CHE	Manuel Arnal Lizarraga Cap del Gabinet de la Presidència de la CHE	Antonio Coch Flotats Cap de l'Àrea de Gestió del Domini Públic de la Comissaria d'Aigües de la CHE

Clau: CHE: Confederació Hidrogràfica de l'Ebre.

En les reunions del Consell d'Administració actuava com a secretària Pilar Jové Bacardi i també hi assistia el director general, Marc Arqué Gutiérrez fins al 7 d'abril del 2011, que va ser substituït per Josep Antoni Rosell i Polo, director general de GISA, per tal de configurar una direcció comuna.

Durant el treball de fiscalització es va comprovar la revocació dels poders del Sr. Rosell a l'empresa ASG el 10 de març del 2011, els quals li havien estat atorgats per escriptura el 16 de juliol del 2003. La seva baixa com a apoderat va ser comunicada i publicada al Registre Mercantil l'1 i el 8 de juliol del 2013, respectivament.

1.2.3. Control financer

Els comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 de REGSEGA han estat auditats per KPMG Auditores, SL i els resultats han estat plasmats en uns informes de dates 29 d'abril del 2011 i 26 de març del 2012, respectivament. Per als dos exercicis els auditors van emetre un informe favorable amb un paràgraf d'èmfasi idèntic en els dos casos, que es transcriu a continuació:

[...] la Comissió Europea va interposar dues demandes contra el Regne d'Espanya per una inadequada delimitació de diverses zones de protecció especial per a les aus i per l'incompliment de la Directiva del Consell 79/409/CEE relativa a la conservació de les aus silvestres. Com a conseqüència, el Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees va dictar sendes sentències en relació a les esmentades demandes el 28 de juny i el 18 de desembre de 2007, respectivament. En data 24 de juny de 2010 la Comissió Europea va arxivar l'expedient sancionador per incompliment de la normativa de conservació de les aus silvestres, restant pendent a la data d'aquest informe l'aprovació de la declaració revisada de l'impacte ambiental del canal Segarra-Garrigues,^[3] en relació a la delimitació de zones de protecció especial per a les aus, motiu pel qual, no és possible avaluar les eventuais conseqüències patrimonials que es podrien derivar per a la Societat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. BALANÇ

A continuació es presenta el Balanç de situació corresponent al 31 de desembre del 2010 i del 2011, objecte de fiscalització, així com el corresponent al 31 de desembre del 2009 als efectes comparatius:

3. Vegeu l'apartat 2.5.1.2, Afectació mediambiental del sistema Segarra-Garrigues.

Quadre 2. Balanç de situació – Actiu

ACTIU	2011	2010	2009	Variació 2011-2010 %	Variació 2010-2009 %
ACTIU NO CORRENT	467.637.405,20	303.071.164,27	189.095.329,39	54,30	60,27
Immobilitzat intangible	-	2.910,18	14.245,69	(100,00)	(79,57)
Aplicacions informàtiques	-	2.910,18	14.245,69	(100,00)	(79,57)
Immobilitzat material	467.637.405,20	300.870.509,10	186.621.477,44	55,43	61,22
Terrenys i construccions	10.222.656,12	9.020.929,37	6.796.902,29	13,32	32,72
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	207.746.032,60	101.585.748,44	100.632.683,70	104,50	0,95
Immobilitzat en curs i avançaments	249.668.716,48	190.263.831,29	79.191.891,45	31,22	140,26
Actius per impost diferit	-	2.197.744,99	2.459.606,26	(100,00)	(10,65)
ACTIU CORRENT	90.198.501,66	43.584.609,02	14.173.878,95	106,95	207,50
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	84.981.478,92	40.837.767,69	13.920.408,32	108,10	193,37
Clients per vendes i prestacions de serveis	3.019.898,90	1.678.014,38	2.052.982,29	79,97	(18,26)
Deutors diversos	53.907.096,03	20.094.818,29	-	168,26	-
Actius per impost corrent	203.155,41	172.955,31	184.896,99	17,46	(6,46)
Altres crèdits amb les admi- nistracions públiques	27.851.328,58	18.891.979,71	11.682.529,04	47,42	61,71
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	60.171,61	-	9.172,91	-	(100,00)
Altres actius financers	60.171,61	-	9.172,91	-	(100,00)
Inversions financeres a curt termini	21.204,14	21.204,14	24.509,70	0,00	(13,49)
Altres actius financers	21.204,14	21.204,14	24.509,70	0,00	(13,49)
Efectiu i altres actius líquids equivalents	5.135.646,99	2.725.637,19	219.788,02	88,42	*
Tresoreria	217.700,97	2.725.637,19	219.788,02	(92,01)	*
Altres actius líquids equivalents	4.917.946,02	-	-	-	-
TOTAL ACTIU	557.835.906,86	346.655.773,29	203.269.208,34	60,92	70,54

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

* Percentatge superior, a 999,9, en valor absolut.

Quadre 3. Balanç de situació – Passiu

PATRIMONI NET I PASSIU	2011	2010	2009	Variació 2011-2010 %	Variació 2010-2009 %
PATRIMONI NET	165.074.751,09	148.012.084,20	109.675.767,10	11,53	34,95
FONS PROPIS	165.074.751,09	148.012.084,20	109.675.767,10	11,53	34,95
Capital	161.269.900,40	120.239.988,40	82.240.002,60	34,12	46,21
Capital escripturat	161.269.900,40	120.239.988,40	82.240.002,60	34,12	46,21
Reserves	4.342.135,40	4.005.804,10	1.693.308,12	8,40	136,57
Legal i estatutàries	497.208,60	463.575,47	232.325,87	7,26	99,54
Altres reserves	3.844.926,80	3.542.228,63	1.460.982,25	8,55	142,46
Altres aportacions de socis	-	23.429.960,40	23.429.960,40	(100,00)	0,00
Resultat de l'exercici	(537.284,71)	336.331,30	2.312.495,98	(259,75)	(85,46)
PASSIU NO CORRENT	313.567.216,23	110.694.744,43	23.708.157,42	183,27	366,91
Deutes a llarg termini	306.027.717,73	102.300.000,00	14.763.853,85	199,15	592,91
Deutes amb entitats de crèdit	150.089.846,04	102.300.000,00	14.763.853,85	46,72	592,91
Altres passius financers	155.937.871,69	-	-	-	0,00
Passius per impost diferit	755.759,96	3.333.020,96	3.450.675,96	(77,33)	(3,41)
Periodificacions a llarg termini	6.783.738,54	5.061.723,47	5.493.627,61	34,02	(7,86)
PASSIU CORRENT	79.193.939,54	87.948.944,66	69.885.283,82	(9,95)	25,85
Deutes a curt termini	55.859.887,21	79.812.269,44	13.889.401,59	(30,01)	474,63
Deutes amb entitats de crèdit	-	-	213.900,00	0,00	(100,00)
Altres passius financers	55.859.887,21	79.812.269,44	13.675.501,59	(30,01)	483,61
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	579.979,06	39.736.936,03	(100,00)	(98,54)
Creditors comercials i altres comptes a pagar	21.774.898,92	6.995.320,60	14.144.865,63	211,28	(50,55)
Proveïdors	21.355.624,88	4.265.015,73	6.437.170,49	400,72	(33,74)
Creditors diversos	366.807,94	2.655.563,51	7.600.368,76	(86,19)	(65,06)
Altres deutes amb les administracions públiques	52.466,10	74.741,36	107.326,38	(29,80)	(30,36)
Periodificacions a curt termini	1.559.153,41	561.375,56	2.114.080,57	177,74	(73,45)
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	557.835.906,86	346.655.773,29	203.269.208,34	60,92	70,54

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

A continuació es detallen les dades més significatives del Balanç.

2.1.1. Immobilitzat material

En els comptes anuals, l'immobilitzat material s'ha classificat en tres grups:

Terrenys i construccions

El detall de l'epígraf Terrenys i construccions és el següent:

Quadre 4. Terrenys i construccions

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Terrenys no revertibles	1.036.861,07	900.269,42	651.007,21
Terrenys revertibles	3.636.311,14	3.168.953,91	1.952.203,00
Terrenys revertibles activats	1.471.613,33	765.264,05	-
Edifici Av. Ondara, 3 projecte i obra	4.375.142,15	4.365.292,15	4.250.363,59
Amortització acumulada edifici REGSEGA	(231.480,19)	(143.977,35)	(56.671,51)
Amortització acumulada terrenys revertibles	(65.791,38)	(34.872,81)	-
Total	10.222.656,12	9.020.929,37	6.796.902,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

El concepte terrenys del quadre correspon a les parcel·les expropiades sobre les quals es construeix la xarxa de distribució de reg i quan finalitzi el termini d'explotació de trenta anys, seran lliurats a la comunitat de regants. Els terrenys revertibles activats de la xarxa de reg acabada s'amortitzen a trenta anys.

L'edifici correspon a la seu social de REGSEGA a Tàrraga. Els terrenys sobre els quals s'aixeca és un dret de superfície cedit gratuïtament a la Societat per la Generalitat. En el Compte de pèrdues i guanys es registra la prestació de serveis derivada del dret de superfície i la reversió del dret de superfície (vegeu l'apartat 2.2.1).

Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material

El detall de l'epígraf Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat i la seva depreciació és el següent:

Quadre 5. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Xarxa de distribució	216.478.245,57	105.825.520,66	101.368.834,47
Finca promocional Vilagrassa	87.297,39	87.297,39	87.297,39
Instal·lacions tècniques	493.300,43	482.571,82	463.258,72
Total cost	217.058.843,39	106.395.389,87	101.919.390,58
Amortització acumulada Xarxa de distribució	(8.992.178,83)	(4.551.282,21)	(1.097.143,98)
Amortització acumulada finca promocional Vilagrassa	(19.144,82)	(13.330,78)	(7.516,74)
Amortització acumulada instal·lacions tècniques	(301.487,14)	(245.028,44)	(182.046,16)
Total depreciació	(9.312.810,79)	(4.809.641,43)	(1.286.706,88)
Total	207.746.032,60	101.585.748,44	100.632.683,70

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

L'obra acabada de la xarxa de reg es traspassa de l'immobilitzat en curs a la xarxa de distribució quan entra en servei. S'amortitza d'acord amb el termini previst d'explotació per part de l'adjudicatari, trenta anys. Instal·lacions tècniques reuneix altres partides d'immobilitzat material (instal·lacions, mobiliari, equips informàtics, etc.).

Immobilitzat en curs

Les obres de la xarxa de distribució de reg les executa l'adjudicatari del contracte, ASG. En l'immobilitzat en curs es registren les certificacions d'obra. Una vegada acabades (acta recepció) es traspassen a obra acabada (xarxa de distribució) i a terrenys.

Quadre 6. Detall de la xarxa de distribució de reg

Concepte	Immobilitzat en curs	Xarxa de distribució	Terrenys	Total
Saldo el 31.12.2009	79.191.891,45	101.368.834,47	2.603.210,21	183.163.936,13
Addicions	117.759.903,20	-	-	117.759.903,20
Traspassos	(6.687.963,36)	4.456.686,19	2.231.277,17	-
Saldo el 31.12.2010	190.263.831,29	105.825.520,66	4.834.487,38	300.923.839,33
Addicions	171.286.497,93	84.093,39	(2.683,06)	171.367.908,26
Traspassos	(111.881.612,74)	110.568.631,52	1.312.981,22	-
Saldo el 31.12.2011	249.668.716,48	216.478.245,57	6.144.785,54	472.291.747,59

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

Aquest quadre recull el cost total de l'obra executada fins al 31 de desembre del 2011 de la xarxa de distribució de reg comptabilitzat per REGSEGA.

A més del cost de l'obra, també s'imputen els costos financers d'acord amb les normes de valoració del Pla general de comptabilitat (PGC) per l'immobilitzat material abans de la seva posada en funcionament. El detall del cost durant els exercicis revisats és el següent (vegeu també el quadre 20):

Quadre 7. Addicions de l'immobilitzat en curs

Concepte	2011	2010	2009
Certificacions d'obra executada	164.999.104,16	116.619.062,44	81.570.803,66
Interessos acreditats durant l'exercici, derivats del finançament amb l'adjudicatari	2.937.818,20	1.140.840,76	377.231,39
Interessos acreditats durant l'exercici, derivats del finançament amb entitats de crèdit	3.349.575,57	-	-
Total	171.286.497,93	117.759.903,20	81.948.035,05

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

Com es pot veure en el quadre anterior, a més de l'increment en la producció d'obres s'ha produït un increment del cost financer. Aquest increment és a conseqüència del major endeutament de REGSEGA.

Dades sobre la xarxa de reg

El cost de les obres de la xarxa de distribució de reg executades, el 31 de desembre del 2010 està compost pels conceptes següents:

Quadre 8. Cost de la xarxa de reg corresponent al 31 de desembre del 2010

Concepte	Obra acabada	Obra en curs	Total
Obres executades per ASG (certificacions d'obra)	102.191.876,69	187.993.312,81	290.185.189,50
Ocupacions temporals de terrenys	979.339,66	967.075,32	1.946.414,98
Interessos certificacions	2.654.304,31	1.303.443,05	3.957.747,36
Interessos préstecs	-	-	-
Total	105.825.520,66	190.263.831,18	296.089.351,84

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

El detall del cost de les obres de la xarxa de distribució de reg executades, corresponent al 31 de desembre del 2011, és el següent:

Quadre 9. Cost de la xarxa de reg corresponent al 31 de desembre del 2011

Concepte	Obra acabada	Obra en curs	Total
Obres executades per ASG (certificacions d'obra)	212.760.508,21	241.110.804,23	453.871.312,44
Ocupacions temporals de terrenys	1.063.433,05	967.075,32	2.030.508,37
Interessos certificacions	2.654.304,31	4.241.261,25	6.895.565,56
Interessos préstecs	-	3.349.575,57	3.349.575,57
Total	216.478.245,57	249.668.716,37	466.146.961,94

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

La configuració de les obres executades per ASG, el 31 de desembre del 2011, és la següent:

Quadre 10. Detall del cost de les obres executades per ASG de la xarxa de reg corresponent al 31 de desembre del 2011

Concepte	Obra acabada	Obra en curs	Total
Obra acabada xarxa primària	138.682.690,98	170.976.852,56	309.659.543,53
Obra acabada xarxa secundària	70.595.981,57	-	70.595.981,57
Obra en execució xarxa primària	-	43.008.039,60	43.008.039,60
Obra en execució xarxa secundària	-	23.892.892,08	23.892.892,08
Electrificació	3.481.835,67	3.233.019,99	6.714.855,66
Total obres xarxa de reg	212.760.508,21	241.110.804,23	453.871.312,44

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

L'obra acabada de xarxa primària que no pot donar servei fins que es complementi la corresponent xarxa secundària es considera obra en curs. El seu cost és de 170,98 M€, el que suposa un 36% del cost total.

En les memòries corresponents als exercicis 2010 i 2011, apartat Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa de les Bases de presentació dels comptes anuals, es fa constar, respecte a la valoració dels actius per deteriorament, a la seva vida útil i a la probabilitat i l'import de passius indeterminats o contingents, que les estimacions s'han realitzat en funció de la informació de què es disposava en la data de formulació dels comptes anuals sobre els fets analitzats i que possibles esdeveniments futurs obliguin a modificar-los en pròxims exercicis. D'altra banda, tal com es descriu en l'apartat referent a medi ambient, informa que la tramitació ambiental realitzada estava pendent de tancament, per la qual cosa no era possible avaluar les conseqüències patrimonials eventuais que se'n podrien derivar (vegeu l'apartat 2.3).

L'ampliació de la delimitació de diverses Zones d'especial protecció de les aus (ZEPA) a la Plana de Lleida i la nova Declaració d'impacte ambiental (DIA) del Projecte de regadiu i concentració parcel·lària del Segarra-Garrigues, aprovada el 22 d'octubre del 2010, fruit de dues sentències del Tribunal de Justícia de la Unió Europea (TJUE), del 28 de juny i del 18 de desembre del 2007, ha afectat significativament el sistema Segarra-Garrigues (vegeu l'apartat 2.5.1.2).

No obstant això, REGSEGA no ha fet cap provisió des de les sentències del TJUE el 2007, ni ha efectuat les correccions valoratives de l'immobilitzat material des de l'aprovació de la nova DIA el 2010, per les obres activades com a immobilitzat material que no podran utilitzar-se o que restaran condicionades per l'afectació de la zona en compliment de les directives europees en matèria de fauna i hàbitats; tampoc no ha facilitat la quantificació de l'impacte dels ajustos esmentats sobre les obres de xarxa de reg, que el 31 de desembre del 2011 disposen d'un saldo de 453,87 M€, malgrat el que estableixen les Normes de registre i valoració del Pla general de comptabilitat (PGC) i la norma segona de l'Ordre EHA/733/2010, del 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, el que suposa una limitació a l'abast del treball.

2.1.2. Actius i passius per impost diferit

Els actius i els passius per impost diferit del 2010 corresponen al crèdit fiscal derivat de l'activació de la base imposable negativa de l'exercici 2009 i de les diferències temporànies originades en l'exercici 2009 en aplicació de la llibertat d'amortització fiscal d'elements d'immobilitzat amb manteniment d'ocupació establerta en la disposició addicional onzena del Reial decret legislatiu 4/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre societats, que es va aplicar sobre la xarxa secundària del sector 1 activada el 30 d'abril del 2009 pujava un total d'11,77 M€.

Durant l'exercici del 2011 es va considerar que no hi hauria més bases fiscals positives en els exercicis futurs i en conseqüència es va decidir eliminar l'actiu fiscal diferit (ajust de 2,20 M€). Aquest ajust afecta també el passiu per impost diferit.

2.1.3. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

A continuació es detallen els epígrafs que componen el compte Deutors comercials i altres comptes a cobrar.

Clients per vendes i prestacions de serveis

Els saldos de clients de REGSEGA són els següents:

Quadre 11. Clients

Concepte	2011	2010	2009
Generalitat de Catalunya – DAAM	330.889,52	-	-
ASG	2.600.432,67	1.678.014,38	2.044.370,29
Altres	88.576,71	-	8.612,00
Total	3.019.898,90	1.678.014,38	2.052.982,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

ASG és client de REGSEGA per les factures de la supervisió de les obres, i de la Generalitat de Catalunya ho és per treballs d'assistència tècnica en concentració parcel·lària i per la reversió del dret de superfície.

Deutors diversos

En l'epígraf Deutors diversos es registren les actuacions executades i finançades per compte de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el conveni del 23 de juliol del 2002, regulador de les relacions entre ambdues parts, pel que fa a obres de concentració parcel·lària, mesures correctores d'impacte ambiental i altres estudis i projectes.

Quadre 12. Deutors diversos

Concepte	2011	2010	2009
Generalitat de Catalunya. Deutors per construcció d'obres net de les aportacions rebudes	32.290.711,41	-	-
Obres entregades de concentració parcel·lària que estan pendents de ser compensades amb aportacions a rebre de la Generalitat	18.817.277,69	20.094.818,29	-
Aportacions pendents de cobrament	2.799.106,93	-	-
Total	53.907.096,03	20.094.818,29	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per la REGSEGA.

D'aquesta manera, en l'actiu corrent es carreguen totes les despeses que s'originen per les actuacions que REGSEGA realitza per compte de la Generalitat i en el passiu corrent les aportacions que, d'acord amb el Pla economicofinancer (PEF), rep de la Generalitat de Catalunya per fer front als encàrrecs. Quan es recepcionen les obres, es traspasa del compte de deutors per obra en curs a un compte de deutors per obra acabada en l'actiu corrent on s'apliquen les aportacions rebudes i es cancel·la el deute de la Generalitat per les actuacions encarregades.

El moviment dels comptes deutors i creditors per al 2010 és el següent:

Quadre 13. Actuacions per compte Generalitat. Exercici 2010

Concepte	31.12.2009	Augments	Disminucions	31.12.2010
Generalitat de Catalunya, deutora per construcció d'obres (obres en curs):				
Obra de concentració parcel·lària	9.466.996,74	32.119.677,45	(34.037.812,85)	7.548.861,34
Mesures correctores d'impacte ambiental	16.905.707,38	496.046,01	(16.813.833,69)	587.919,70
Redacció de projectes de concentració parcel·lària i altres estudis i projectes	1.560.021,95	429.603,74	(476.287,18)	1.513.338,51
Total	27.932.726,07	33.045.327,20	(51.327.933,72)	9.650.119,55
Obres entregades de concentració parcel·lària que estan pendents de ser compensades amb aportacions a rebre de la Generalitat de Catalunya (obres acabades):				
Total	-	34.037.812,85	(13.942.994,56)	20.094.818,29
Aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya:				
Obra de concentració parcel·lària	(11.357.994,56)	(2.585.000,00)	13.942.994,56	-
Mesures correctores d'impacte ambiental	(12.697.912,63)	(4.713.328,37)	16.813.833,69	(597.407,31)
Redacció de projectes de concentració parcel·lària i altres estudis i projectes	(6.288.001,12)	-	476.287,18	(5.811.713,94)
Comunitat General de Regants	(5.005.702,27)	(895.402,88)	360.232,80	(5.540.872,35)
Total	(35.349.610,58)	(8.193.731,25)	31.593.348,23	(11.949.993,60)
Saldo en el passiu (creditors diversos)	(7.416.884,51)			(2.299.874,05)
Saldo en l'actiu (deutors diversos)	-			20.094.818,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

El cost de les actuacions realitzades durant el 2010 ha estat d'un total de 33,05 M€, IVA inclòs, i les aportacions de la Generalitat de 8,20 M€. El saldo de 2,30 M€ representa

aportacions de la Generalitat pendents d'aplicar (obra en curs per 9,65 M€ menys aportacions rebudes per 11,95 M€). El saldo de 20,09 M€ correspon a les obres acabades de concentració parcel·lària pendents de liquidar per la Generalitat de Catalunya.

El moviment dels comptes deutors i creditors per al 2011 és el següent:

Quadre 14. Actuacions per compte Generalitat. Exercici 2011

Concepte	31.12.2010	Augments	Disminucions	31.12.2011
Generalitat de Catalunya, deutora per construcció d'obres (obres en curs):				
Obra de concentració parcel·lària	7.548.861,34	35.751.998,03	-	43.300.859,37
Mesures correctes d'impacte ambiental	587.919,70	282.942,57	(375.643,86)	495.218,41
Redacció de projectes de concentració parcel·lària i altres estudis i projectes	1.513.338,51	176.692,45	-	1.690.030,96
Total	9.650.119,55	36.211.633,05	(375.643,86)	45.486.108,74
Obres entregades de concentració parcel·lària que estan pendents de ser compensades amb aportacions a rebre de la Generalitat de Catalunya (obres acabades):				
Total	20.094.818,29	(1.277.540,60)	-	18.817.277,69
Aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya:				
Obra de concentració parcel·lària	-	-	-	-
Mesures correctes d'impacte ambiental	(597.407,31)	(2.040.459,30)	375.643,86	(2.262.222,75)
Redacció de projectes de concentració parcel·lària i altres estudis i projectes	(5.811.713,94)	-	-	(5.811.713,94)
Comunitat General de Regants	(5.540.872,35)	-	419.411,71	(5.121.460,64)
Total	(11.949.993,60)	(2.040.459,30)	795.055,57	(13.195.397,33)
Saldo en el passiu (creditors diversos)	(2.299.874,05)			-
Saldo en l'actiu (deutors diversos)	20.094.818,29			51.107.989,10

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per la REGSEGA.

L'import de 51,11 M€ correspon a 32,29 M€ per les obres en curs netes de les aportacions rebudes i a 18,82 M€ per obres acabades pendents de ser compensades amb les aportacions de la Generalitat. De les aportacions formalitzades per la Generalitat per 3,32 M€ (1,28 M€ + 2,04 M€) fins al 31 de desembre del 2011 s'han cobrat 0,52 M€ i per tant, s'han registrat 2,80 M€ d'aportacions pendents de cobrament (vegeu el quadre 12).

Les aportacions previstes en el PEF el 2011 van ser de 2,59 M€ per concentració parcel·lària i de 4,74 M€ per mesures correctores, però se n'han liquidat de menys: 1,31 M€ i 2,70 M€, respectivament.

Durant el 2010 es van donar per acabades obres de concentració parcel·lària per 34,04 M€. Les aportacions de la Generalitat per finançar aquestes obres entre els anys del 2006 al 2010 han estat de 13,94 M€, amb un saldo resultant de 20,09 M€. Durant el 2011 no s'han donat més obres per acabades. El saldo a final del 2011 s'ha reduït a 18,82 M€ amb les aportacions d'1,28 M€.

El 31 de desembre del 2010, el cost de les obres de concentració parcel·lària executades era els següent:

Quadre 15. Cost de la concentració parcel·lària el 31 de desembre del 2010

Concepte	Obra acabada	Obra en curs	Total
Obres executades per ASG (certificacions d'obra)	28.026.802,97	3.738.656,06	31.765.459,03
Obres executades per altres (treballs de consultoria)	914.143,45	3.165.752,47	4.079.895,92
IVA de les certificacions	4.775.770,77	626.751,23	5.402.522,00
Interessos certificacions	321.095,62	17.701,58	338.797,20
Interessos préstecs	-	-	-
Total	34.037.812,81	7.548.861,34	41.586.674,15
Aportacions Generalitat	(13.942.994,56)	0,00	(13.942.994,56)
Saldo	20.094.818,25	7.548.861,34	27.643.679,59

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

El 31 de desembre del 2011 el cost de les obres de concentració parcel·lària executades era el següent:

Quadre 16. Cost de la concentració parcel·lària el 31 de desembre del 2011

Concepte	Obra acabada	Obra en curs	Total
Obres executades per ASG (certificacions d'obra)	28.026.802,97	33.365.486,33	61.392.289,30
Obres executades per altres (treballs de consultoria)	914.143,45	3.165.752,47	4.079.895,92
IVA de les certificacions	4.775.770,77	5.959.580,68	10.735.351,45
Interessos certificacions	321.095,62	262.879,35	583.974,97
Interessos préstecs	-	547.160,54	547.160,54
Total	34.037.812,81	43.300.859,37	77.338.672,18
Aportacions Generalitat	(15.220.535,16)	-	(15.220.535,16)
Saldo	18.817.277,65	43.300.859,37	62.118.137,02

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

A més de les obres de concentració parcel·lària executades REGSEGA rep els encàrrecs de realitzar treballs per mesures correctores d'impacte ambiental i de redacció de projectes de concentració parcel·lària.

Respecte a les mesures correctores d'impacte ambiental, durant el 2010 es van liquidar a la Generalitat actuacions per 16,81 M€. Durant el 2011 l'import liquidat va ser de 0,38 M€. El saldo de les obres en curs el 31 de desembre del 2011 era de 0,5 M€ mentre que el de les aportacions de la Generalitat pendents d'aplicar era de 2,26 M€.

Durant el 2010 es van liquidar estudis i projectes al Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural (DAAM) per 0,32 M€ i durant el 2011 no hi van haver liquidacions i els projectes en curs es van incrementar en 0,18 M€.

El compte Comunitat General de Regants reflectit en els quadres 13 i 14 recull les aportacions de la Generalitat per compensar la part fixa de la tarifa de consum i explotació que la CRSG ha de satisfer a ASG, d'acord amb el conveni signat entre el DAAM, REGSEGA i la CRSG del 30 de juliol del 2002. Aquestes aportacions es fan a ASG a través de REGSEGA.

Les aportacions rebudes per REGSEGA s'apliquen contra drets de cobrament d'ASG per la factura pel dret d'ús i explotació de la xarxa de reg, mentre que ASG compensa la factura per tarifa de consum a la CRSG.

S'ha verificat l'aplicació de 0,36 M€ en el 2010 i de 0,42 M€ en el 2011. L'aportació corresponent a l'anualitat 2011 per 2,54 M€ no s'ha efectuat i queda pendent un saldo de 5,12 M€ per aplicar.

Actius per impost corrent i altres crèdits amb administracions públiques

L'import de l'epígraf Actius per impost corrent i altres crèdits amb administracions públiques correspon a l'import a retornar per l'Impost de societats i a quotes a retornar per IVA. L'import de certificacions d'obra ha anat augmentant, per la qual cosa l'IVA suportat també ha estat major. No s'han apreciat incidències en la revisió efectuada.

2.1.4. Fons propis

En el PEF vigent el 2011 es preveuen ampliacions de capital anuals fins a l'any 2021 per finançar les inversions de REGSEGA (en total 628,17 M€ des de la constitució de REGSEGA).

En l'exercici 2010 s'ha realitzat una ampliació de capital d'acord amb l'import aportat pel DAAM segons el PEF (38,00 M€). En l'exercici 2011 s'han fet dues ampliacions de capital, la primera a càrrec de reserves per l'aportació corresponent a l'exercici 2009 (registrada en altres aportacions de socis per 23,43 M€) d'acord amb el PEF, i la segona per 17,60 M€ segons l'aportació feta pel DAAM, però inferior a l'assignada en el PEF, que era de 32,50 M€.

2.1.5. Deutes a llarg termini

El saldo dels deutes a llarg termini ha augmentat de 14,76 M€ el 31 de desembre del 2009, i de 102,30 M€ i de 306,03 M€ el 31 de desembre del 2010 i el 31 de desembre del 2011, respectivament.

Aquest saldo en el 2011 està constituït per 150,09 M€ de deutes amb entitats bancàries i per 155,94 M€ corresponents a l'endeutament a llarg termini amb ASG. Aquest fet s'explica sobretot per la major producció d'obra (vegeu el quadre 7) i per la reducció del finançament de la Generalitat, com es descriu en l'apartat anterior.

En relació amb l'endeutament, l'apartat *b* de l'article 36.2, Operacions d'endeutament a llarg termini, de la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010, autoritza a REGSEGA un endeutament amb termini de reemborsament superior a un any, en qualsevol modalitat,⁴ per finançar les respectives operacions de capital, amb la limitació que el saldo de deute viu a un termini de reemborsament superior a un any no superi el límit de 128,25 M€ el 31 de desembre del 2010.

De la mateixa manera, l'article 40.2.a de la Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011, fixa que el límit d'endeutament superior a un any, en qualsevol modalitat, el 31 de desembre del 2011 és de 132,00 M€. Posteriorment l'Acord de Govern del 27 de desembre del 2011, segons el previst pel Decret Llei 4/2011, del 20 de novembre, va autoritzar REGSEGA a formalitzar una nova operació d'endeutament amb un import màxim de 23 M€. Com a conseqüència, el 31 de desembre del 2011, el límit d'endeutament superior a un any va quedar fixat en 155 M€.⁵

Deutes amb entitats de crèdit

El moviment dels deutes amb entitats de crèdit ha estat el següent:

Quadre 17. Moviment dels préstecs amb entitats financeres a llarg termini

Concepte	Préstec entitat financera	Crèdit sindicat	Total
Saldo l'1 de gener del 2009	-	-	-
Altes	15.000.000,00	-	15.000.000,00
Traspassos registrats a curt termini	-	-	-
Ajustaments del préstec a cost amortitzat	(236.146,15)	-	(236.146,15)
Saldo el 31 de desembre del 2009	14.763.853,85	-	14.763.853,85
Altes	-	105.000.000,00	105.000.000,00
Comissions	-	(2.700.000,00)	(2.700.000,00)
Baixes per amortització anticipada	(15.000.000,00)	-	(15.000.000,00)
Ajustaments del préstec a cost amortitzat	236.146,15	-	236.146,15
Saldo el 31 de desembre del 2010	-	102.300.000,00	102.300.000,00
Altes	-	50.000.000,00	50.000.000,00
Comissions	-	(2.700.000,00)	(2.700.000,00)
Ajustaments del préstec a cost amortitzat	-	489.846,04	489.846,04
Saldo el 31 de desembre del 2011	-	150.089.846,04	150.089.846,04

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

4. El capítol III de la Llei de finances públiques de Catalunya estableix les modalitats d'endeutament i en l'article 18 regula les operacions de crèdit que la Generalitat concerta amb persones físiques o jurídiques per un termini de reemborsament superior a un any, les quals han de destinar-se exclusivament a finançar despeses d'inversió. També estableix que les característiques del préstec han de ser fixades en la Llei de pressupostos malgrat la seva possible delegació en el Govern.

5. Aquest text ha estat modificat a conseqüència de la validació de la documentació aportada amb posterioritat a les al·legacions presentades.

El gener del 2009 es va formalitzar un préstec de 15,00 M€ amb una entitat financera, el qual s'amortitzà anticipadament el 31 de desembre del 2010 quan es va formalitzar un crèdit sindicat per 105,00 M€ amb l'objecte de finançar les anualitats establertes en el contracte amb ASG.

Les característiques d'aquest crèdit eren les següents:

- Era un crèdit ampliable fins a 180,00 M€ en els tres exercicis següents: 27 M€ en el 2011 (tram A), 25 M€ en el 2012 (tram B) i 23 M€ (tram C) en el 2013.
- Tenia una vigència de quinze anys i una carència de dos anys de capital.
- Com a garantia es va establir la penyora dels drets de crèdit (aportacions de la Generalitat a REGSEGA) segons Resolució del DAAM del 2 de desembre del 2010.

El 31 de desembre del 2011 es disposava de les ampliacions previstes dels trams A i C de 27,00 M€ i 23,00 M€ respectivament. No es disposava del tram B previst per 25,00 M€.

Els costos d'aquest préstec eren els següents: Comissions d'estructuració i apertura (3% del màxim total a disposar de 180,00 M€), d'agència (33.000,00 €) i d'assegurament (0,74 M€ en el 2011, vegeu l'apartat 2.2.5), i el tipus d'interès final aplicat en l'exercici 2011 ha estat el 4,51%. A més, REGSEGA pagava els honoraris pels serveis jurídics de preparació i redacció del contracte del préstec sindicat pel principal de 105,00 M€ i de les novacions per les disposicions dels trams A i C, en total 50.000,00 € i 24.000,00 €, respectivament.

Altres passius financers

El contracte amb ASG estableix un pla de finançament a un tipus d'interès anual equivalent a l'euríbor+1,4%, amb pagaments del deute a vint anys. Les factures per certificació d'obra tenien un venciment a 60 dies a partir del qual generen interessos. Les factures i els interessos meritats componien el saldo viu del deute amb ASG, un cop descomptats els drets de cobrament de la tarifa de servei cedits per REGSEGA en compliment del contracte. Per fer front al pagament es va establir el calendari següent:

Quadre 18. Anualitats de pagament a ASG

Data	Import	Data	Import
31.12.2004	2.590.000,00	31.12.2014	66.540.000,00
31.12.2005	17.912.000,00	31.12.2015	66.540.000,00
31.12.2006	23.791.000,00	31.12.2016	66.540.000,00
31.12.2007	31.696.000,00	31.12.2017	66.540.000,00
31.12.2008	68.812.000,00	31.12.2018	66.540.000,00
31.12.2009	82.572.000,00	31.12.2019	66.540.000,00
31.12.2010	104.246.000,00	31.12.2020	66.540.000,00
31.12.2011	81.631.000,00	31.12.2021	66.540.000,00
31.12.2012	77.162.000,00	31.12.2022	66.540.000,00
31.12.2013	66.540.000,00	31.12.2023	66.543.000,00

Imports en euros.

Font: Dades facilitades per REGSEGA.

En l'exercici 2006 es van pagar 6,63 M€ atès que l'execució del contracte va ser inferior a la prevista.

En la revisió efectuada s'ha observat que en els anys d'execució del contracte hi ha hagut una variació significativa en l'execució del contracte, i també en l'euríbor que serveix de base pel càlcul dels interessos però no s'ha modificat la taula dels pagaments a efectuar a ASG.

El deute a llarg termini corresponent al 31 de desembre del 2011 per 155,94 M€ correspon a l'import a satisfer a ASG d'acord amb el calendari establert (pagaments al 2013, al 2014 i al 2015). Aquest deute es compon de certificacions d'obra de concentració parcel·lària per 17,73 M€ i de certificacions d'obra de xarxa de reg per 138,21 M€.

El deute total amb el contractista es completa amb el deute a curt termini; el corresponent a obres de concentració parcel·lària es registra en el compte de proveïdors i el deute per les obres de la xarxa de reg en altres passius financers del passiu corrent.

Quadre 19. Deute a curt termini amb el contractista de les obres

Concepte	2011	2010	2009
Per obra de concentració parcel·lària (proveïdors)	21.302.112,79	4.070.127,59	5.940.916,58
Per obra de xarxa de reg (altres passius financers)	55.859.887,21	79.812.269,44	13.675.501,59
Total	77.162.000,00	83.882.397,03	19.616.418,17

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

En la fiscalització realitzada s'ha observat que el saldo del 2010 excedeix en 2,25 M€ l'import de l'anualitat a pagar corresponent al 31 de desembre del 2011, de 81,63 M€. D'acord amb el calendari establert, aquest excés s'hauria hagut de registrar com a deute a llarg termini.

El saldo el 31 de desembre del 2011 de 77,16 M€ correspon a l'anualitat a pagar a ASG el 31 de desembre del 2012.

Cost financer de l'endeutament

L'endeutament de REGSEGA és degut al finançament de les obres del sistema de reg Segarra-Garrigues. En els apartats anteriors ja s'ha vist reflectit l'augment en la certificació d'obra, que produeix un augment de l'endeutament de REGSEGA i un augment dels seus costos financers.

Els costos financers, els interessos generats pel deute amb entitats financeres i els interessos generats pel crèdit amb el contractista ASG repercuteixen en obra en curs de la xarxa de distribució de reg i s'activa en l'immobilitzat en curs de l'actiu no corrent; en obra en curs de concentració parcel·lària en l'actiu corrent del Balanç; i en obra acabada (en aquest cas no s'augmenta el cost de les obres sinó que s'imputa en el Compte de pèrdues i guanys com a despeses financeres).

Els imports repercutits en els dos exercicis revisats han estat els següents:

Quadre 20. Repartiment del cost financer

Concepte	2011	2010
Total cost financer	9.613.770,61	2.160.517,72
Amb el contractista	3.592.126,24	1.545.770,34
Amb entitats de crèdit:	6.021.644,37	614.747,38
Interessos préstec entitat financera	-	614.747,38
Interessos préstec Sindicat	5.285.394,37	-
Comissions	736.250,00	-
Repartiment cost financer:		
Obra en curs de xarxa de reg	6.287.393,79	1.140.840,73
Obra en curs de concentració parcel·lària	792.338,28	304.830,61
Despeses financeres	2.534.038,56	714.846,38

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

Els costos financers s'han incrementat, de 2,16 M€ en l'exercici 2010 a 9,61 M€ en el 2011 i s'han imputat com a més cost de les obres i com a despesa financera.

Les factures pendents de pagament de les certificacions d'obra generen interessos a partir dels seixanta dies de la data de la factura. Els interessos dels préstecs bancaris s'imputen proporcionalment al volum d'obra certificada.

2.1.6. Periodificacions

Les periodificacions del passiu corresponen a ingressos facturats i que es meriten al llarg del temps.

Els ingressos que es periodifiquen a llarg termini corresponen a la supervisió de projectes d'obra i ingressos per tarifa de servei. El moviment de l'epígraf Periodificacions a llarg termini és el següent:

Quadre 21. Periodificacions a llarg termini

Concepte	Ingressos per supervisió dels projectes d'obra de xarxa	Ingressos de la tarifa de servei	Total
Saldo l'1 de gener del 2009	984.286,36	-	984.286,36
Tarifa de servei facturada el 2009 als regants del canal Segarra-Garrigues	-	4.842.499,65	4.842.499,65
Transferències al Compte de pèrdues i guanys	(333.158,40)	-	(333.158,40)
Saldo el 31 de desembre del 2009	651.127,96	4.842.499,65	5.493.627,61
Tarifa de servei facturada el 2010 als regants del canal Segarra-Garrigues	1.849.300,76	935.153,34	2.784.454,10
Tarifa de servei rectificada, sectors 1 i 12.1	(1.849.300,76)	(992.070,48)	(2.841.371,24)
Transferències al Compte de pèrdues i guanys	(221.011,20)	(153.975,80)	(374.987,00)
Saldo el 31 de desembre del 2010	430.116,76	4.631.606,71	5.061.723,47
Tarifa de servei facturada el 2011 als regants del canal Segarra-Garrigues	-	2.165.443,68	2.165.443,68
Tarifa de servei rectificada, sectors 1 i 12.1	-	(9.060,37)	(9.060,37)
Transferències al Compte de pèrdues i guanys	(259.200,00)	(175.168,24)	(434.368,24)
Saldo el 31 de desembre del 2011	170.916,76	6.612.821,78	6.783.738,54

Imports en euros.

Font: Dades facilitades per REGSEGA.

Una vegada el sector o subsector de la xarxa de distribució ha estat acabat, REGSEGA factura la tarifa de servei als regants que es connecten a la xarxa amb la finalitat que contribueixin a finançar el 30% del cost de les infraestructures de reg (en el cas de regs de suport es bonifica en un 50%) d'acord amb la Llei d'aigües. L'ingrés es periodifica a trenta anys o, en el cas dels regants que s'hi connectin més tard, pel termini restant.

La tarifa es comença a facturar en el 2009, quan entren en funcionament els sectors de la xarxa de distribució. En el 2011 hi ha finques connectades a la xarxa en els sectors 1 i 2 i en els subsectors 12.1 i 12.2. Hi ha hagut rectificacions a causa de la devolució de factures de regants.

Els ingressos periodificats a curt termini eren els ingressos anticipats per supervisió d'obra. REGSEGA rebia com a contraprestació el 5% del valor de les relacions valorades mensuals, més l'IVA corresponent. Aquesta quantitat es facturava en dues parts segons l'acord marc entre REGSEGA i ASG del juliol del 2005. La part corresponent a l'1,5% es registrava com a ingrés anticipat i es transferia al Compte de pèrdues i guanys a mesura que es presentaven les relacions valorades d'obra amb les quals es facturava el 3,5% restant.

2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

A continuació es presenten els comptes de pèrdues i guanys corresponents als exercicis 2010 i 2011, així com el de l'exercici 2009 als efectes comparatius.

Quadre 22. Compte de pèrdues i guanys

Concepte	2011	2010	2009	Variació 2011-2010 %	Variació 2010-2009 %
OPERACIONS CONTINUADES					
Import net de la xifra de negocis	8.309.083,76	7.870.115,76	7.835.607,14	5,58	0,44
Prestacions de serveis	8.309.083,76	7.870.115,76	7.835.607,14	5,58	0,44
Aprovisionaments	(746.450,95)	(605.923,46)	(569.556,19)	23,19	6,39
Treballs realitzats per altres empreses	(746.450,95)	(605.923,46)	(569.556,19)	23,19	6,39
Altres ingressos d'explotació	386.340,92	331.828,30	112.793,08	16,43	194,19
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	386.340,92	331.828,30	112.793,08	16,43	194,19
Despeses de personal	(1.498.356,47)	(1.663.502,03)	(1.545.323,80)	(9,93)	7,65
Sous i salaris i assimilats	(1.197.086,69)	(1.298.504,15)	(1.205.997,21)	(7,81)	7,67
Càrregues socials	(301.269,78)	(364.997,88)	(339.326,59)	(17,46)	7,57
Altres despeses d'explotació	(427.950,02)	(495.062,94)	(481.589,22)	(13,56)	2,80
Serveis exteriors	(414.117,38)	(475.397,45)	(467.953,25)	(12,89)	1,59
Tributs	(13.832,58)	(19.680,46)	(13.637,84)	(29,71)	44,31
Altres despeses de gestió corrent	(0,06)	14,97	1,87	(100,40)	700,53
Amortització de l'immobilitzat	(4.624.500,95)	(3.656.448,71)	(1.233.728,53)	26,48	196,37
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	(422,06)	0,00	(3.060,02)	(100,00)	100,00
Resultats per alienació i altres	(422,06)	0,00	(3.060,02)	(100,00)	100,00
Altres resultats d'explotació	3.494,22	2.247,78	32.311,96	55,45	(93,04)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.401.238,45	1.783.254,70	4.147.454,42	(21,42)	(57,00)
Ingressos financers	218.644,42	88.497,69	21.916,86	147,06	303,79
De valors negociables i altres instruments financers	218.644,42	88.497,69	21.916,86	147,06	303,79
Despeses financeres	(2.536.683,59)	(1.391.214,82)	(865.805,60)	82,34	60,68
Per deutes amb tercers	(2.536.683,59)	(1.391.214,82)	(865.805,60)	82,34	60,68
RESULTAT FINANCER	(2.318.039,17)	(1.302.717,13)	(843.888,74)	77,94	54,37
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(916.800,72)	480.537,57	3.303.565,68	(290,79)	(85,45)
Impost sobre beneficis	379.516,01	(144.206,27)	(991.069,70)	(363,18)	(85,45)
RESULTAT DE L'EXERCICI	(537.284,71)	336.331,30	2.312.495,98	(259,75)	(85,46)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

El resultat de REGSEGA ha passat a ser negatiu en el 2011. L'increment en el cost de les amortitzacions a causa de l'augment de l'obra acabada a més de l'increment en els costos financers no es compensa amb els ingressos de REGSEGA. Els ingressos que depenen de la superfície de reg que entra en funcionament són reduïts i el seu increment és poc significatiu.

2.2.1. Import net de la xifra de negocis

El detall de l'import net de la xifra de negocis és el següent:

Quadre 23. Import net de la xifra de negocis

Concepte	2011	2010	2009
Prestació de serveis	-	(18.235,91)	-
Tarifa de servei	175.168,24	153.975,80	-
Altres ingressos	35.009,94	18.515,60	14.399,56
Ingressos per supervisió obra	7.537.552,33	7.494.849,07	7.488.049,18
Ingressos per supervisió projectes obra de xarxa de reg	259.200,00	221.011,20	333.158,40
Ingressos per facturacions al DAAM de concentració parcel·lària	302.153,25	-	-
Import net de la xifra de negocis	8.309.083,76	7.870.115,76	7.835.607,14

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

Els ingressos per tarifa de servei corresponen a la imputació com a ingrés de l'exercici de la periodificació a trenta anys de la facturació.

Ingressos per supervisió d'obra és la imputació a ingrés de l'exercici a mesura que es desenvolupen les obres, tal com s'explica en l'apartat 2.1.6.

Ingressos per facturacions al DAAM correspon a treballs d'assistència tècnica en la concentració parcel·lària. Aquests treballs són encarregats a tercers i REGSEGA els refactura al DAAM. En anys anteriors es registraven en l'actiu corrent com a treballs de concentració parcel·lària i es compensaven amb les aportacions del Departament, tal com estableix el conveni amb la Generalitat del 23 de juliol del 2002, i es pot veure en els quadres 15 i 16, on l'import acumulat (executat en els exercicis 2008, 2009 i 2010) de 4,08 M€ es reflecteix com a treballs de consultoria.

Aquest canvi de criteri comptable no s'ha reflectit en la memòria dels comptes anuals i no respecta el Conveni signat amb la Generalitat el 23 de juliol del 2002.⁶

6. Clàusula novena del conveni entre REGSEGA i la Generalitat. Encàrrecs d'obres, assistències tècniques i serveis per part de la Generalitat de Catalunya i contrapartides:

REGSEGA obrirà un compte en el seu actiu circulant per a cadascuna de les actuacions encarregades per la Generalitat. En els esmentats comptes es carregaran totes les despeses que s'originin [...] La suma

.../...

Prestació de serveis (dret de superfície)

En l'exercici 2011 es registra com a prestació de serveis la part proporcional de la reversió derivada del dret de superfície constituït sobre el solar de Tàrraga per 14.505,68 €. També es registra pel mateix import en el deure la prestació de serveis derivada del dret de superfície i, per tant, el saldo del compte és 0.

Aquesta despesa pel servei del dret de superfície s'hauria de registrar en un compte de despesa per arrendament.

2.2.2. Altres ingressos d'explotació

Segons el contracte base ASG té el dret d'ús i explotació de les xarxes de distribució de transformació i de suport del sistema Segarra-Garrigues per un termini de trenta anys, a comptar des de l'entrada en funcionament, o recepció d'obres. Com a contraprestació, REGSEGA factura per la cessió del dret d'ús i explotació de les xarxes de distribució 200 € anuals més IVA per hectàrea posada en servei.

S'ha verificat que l'import del 2011, de 0,39 M€, correspon a 2.532,70 ha prorratejades pel temps que han estat en servei durant l'exercici. Durant el 2010 es va facturar per 1.752,75 ha.

2.2.3. Despeses de personal

El detall de les despeses del personal es presenta a continuació:

Quadre 24. Despeses del personal

Concepte	2011	2010	2009
Sous, salaris i assimilats	1.197.086,69	1.298.504,15	1.205.997,21
Sous i salaris	1.066.362,32	1.298.504,15	1.205.997,21
Indemnitzacions	130.724,37	-	-
Càrregues socials	301.269,78	364.997,88	339.326,59
Seguretat social a càrrec de l'empresa	260.280,46	306.100,81	283.410,99
Altres despeses socials	1.151,58	1.727,87	2.754,43
Tiquet restaurant	39.837,74	57.169,20	53.161,17
Total	1.498.356,47	1.663.502,03	1.545.323,80

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

dels esmentats comptes constituirà el deute de la Generalitat enfront de REGSEGA com a conseqüència dels encàrrecs. Complementàriament REGSEGA comptabilitzarà en el passiu circulant les aportacions que rebí de la Generalitat de Catalunya per a fer front als encàrrecs.

El personal de REGSEGA s'ajusta a les disposicions pressupostàries de la Generalitat de Catalunya i al Conveni col·lectiu de treball del sector de la construcció de les comarques de Lleida pel període 2007-2011, publicat en el DOGC per la Resolució TRE/71/2008, del 7 de gener.

El nombre de treballadors de REGSEGA era de 31, 33 i 23 empleats el 31 de desembre del 2009, del 2010 i del 2011, respectivament.

L'increment de la massa salarial del 2010 respecte del 2009 ha estat del 0,3% en termes d'homogeneïtat, excloent-ne el personal laboral amb contracte d'alta direcció d'acord amb l'article 26 de la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010.

S'ha validat la reducció de sou del 10%, del 15% i del 8% del vicepresident, el director general i el director tècnic, respectivament, d'acord amb la Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic. No era d'aplicació la reducció del 5% de l'article 26 d'aquest decret al personal laboral de les societats mercantils del sector públic.

Del 2010 al 2011 no hi ha hagut cap increment de la massa salarial, tal com estableix la Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011.

L'any 2011 es van donar de baixa deu persones. Entre aquestes hi havia el vicepresident, que era a REGSEGA a temps parcial, el 31 de març del 2011, i el director general, que se subrogà a una altra empresa el 28 de març del 2011 (GISA)⁷. D'acord amb la política de la Generalitat de Catalunya de reducció de despeses de personal, el 5 de maig del 2011 es va acomiadar vuit treballadors als quals es va abonar una indemnització per acomiadament improcedent de quaranta-cinc dies per any treballat.

2.2.4. Aprovisionaments i altres despeses d'explotació

El detall de les despeses per aprovisionaments és el següent:

Quadre 25. Aprovisionaments

Concepte	2011	2010	2009
Treballs realitzats per altres empreses	427.238,34	566.993,32	570.266,61
Concentració parcel·lària	302.153,25	-	(22.550,81)
Millores web i gestor projectes	17.059,36	22.515,14	21.840,39
Estudis i dictàmens	-	16.415,00	-
Total	746.450,95	605.923,46	569.556,19

Imports en euros.

Font: Dades facilitades per REGSEGA.

7. Gestió d'Infraestructures, SAU que el 2012 passa a denominar-se Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU (Infraestructures.cat).

En els treballs realitzats per altres empreses es registren principalment les despeses derivades de convenis (vegeu l'apartat 2.5.5).

El 2011 en el compte Concentració parcel·lària es registren els treballs d'assistència tècnica en la concentració parcel·lària (vegeu l'apartat 2.2.1).

El detall de les altres despeses d'explotació és el següent:

Quadre 26. Altres despeses d'explotació

Concepte	2011	2010	2009
Serveis exteriors	414.117,38	475.397,45	467.953,25
Arrendaments i cànon	12.521,93	25.546,52	37.234,80
Reparació i conservació	25.598,75	50.411,85	40.875,72
Serveis professionals independents	151.950,39	100.576,97	75.371,62
Transports	-	27,25	-
Primes d'assegurances	21.508,79	22.137,36	22.705,18
Serveis bancaris i similars	33.248,43	191,47	162,46
Publicitat, propaganda i relacions públiques	18.499,46	70.366,13	104.714,35
Subministraments	60.680,02	88.874,23	35.416,23
Altres serveis	90.109,61	117.265,67	151.472,89
Tributs	13.832,58	19.680,46	13.637,84
Altres despeses de gestió corrent	0,06	(14,97)	(1,87)
Total	427.950,02	495.062,94	481.589,22

Imports en euros.

Font: Dades facilitades per REGSEGA.

Dintre l'epígraf Serveis professionals independents destaquen les despeses en notaris i assessors jurídics per 84.976,97 € el 2010 i per 0,14 M€ el 2011.

En el compte Altres serveis es registren les dietes al Consell d'Administració per 44.319,04 € el 2010 i 25.964,00 € el 2011. Les retribucions del Consell van ser de 360 € bruts per assistent i reunió. Aquestes es van reduir en un 10%, 324 €, el juny del 2010 d'acord amb les directrius del Govern, de control de la despesa pública.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres registrades per REGSEGA han estat les següents:

Quadre 27. Despeses financeres

Concepte	2011	2010	2009
Interessos per centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	2.645,06	676.368,48	-
Interessos financers per deutes amb entitats de crèdit	2.124.908,26	614.747,38	463.663,44
Interessos financers per deute amb el contractista d'obres	409.130,27	100.198,96	402.142,16
Total	2.536.683,59	1.391.314,82	865.805,60

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

Els interessos per centralització de tresoreria (*cash pooling*) corresponen a la pòlissa de crèdit que REGSEGA disposava a través del compte de *cash pooling* de la Generalitat i que es va cancel·lar el 2011.

Els interessos de deute amb entitats de crèdit i amb el contractista d'obres corresponen a la part imputable a les obres acabades, tal com s'ha mostrat en el quadre 20. En el 2011, aquest epígraf inclou els costos per la comissió d'assegurament del préstec sindicat per 0,74 M€. Aquesta comissió es calcula sobre el saldo mitjà no disposat de tots els trams previstos en el contracte de finançament; és a dir, sobre les disposicions previstes en els trams A, B i C, de les quals no s'ha disposat fins al 31 de desembre del 2011. En aquesta data es disposa dels trams A i C i no es preveu disposar del tram B (vegeu l'apartat 2.1.5).

2.3. MEMÒRIES

El PGC estableix que la Memòria dels comptes anuals ha d'incloure, entre altres apartats, informació sobre medi ambient.

REGSEGA en les memòries dels comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 esmenta les dues sentències dictades pel TJUE que afecten el sistema Segarra-Garrigues, les adopcions normatives aprovades per la Generalitat de Catalunya pel que fa a l'ampliació dels espais protegits de la Plana de Lleida així com la DIA del Projecte de regadiu i concentració parcel·lària del Segarra-Garrigues i la declaració per Acord de Govern de l'Interès públic de primer ordre del reg Segarra-Garrigues aprovats el 2010. Tanmateix, en les memòries no s'informa de l'afectació del projecte i tampoc no es detallen les mesures correctores i compensatòries necessàries per fer compatible el desenvolupament del reg Segarra-Garrigues i el compliment del marc normatiu d'impacte ambiental, ni les actuacions de la Comissió de Seguiment del Pla de vigilància ambiental de les obres. Les memòries d'exercicis anteriors sí que especificaven les actuacions dutes a terme pel que fa al compliment de la DIA del setembre del 2002, amb informació relativa a la Comissió de seguiment així com pel que fa a la designació de les ZEPA i al desenvolupament de les mesures correctores, compensatòries i preventives establertes en l'Estudi d'impacte ambiental (EIA) (vegeu l'apartat 2.5.1.2).

Així, en la fiscalització efectuada, s'ha observat que, un cop aprovades i publicades les iniciatives normatives que amplien i concreten a bastament les mesures mediambientals, en les memòries de REGSEGA dels exercicis 2010 i 2011 no es detalla suficientment la informació sobre medi ambient d'acord amb el que estableix el PGC. En les memòries no s'inclou informació sobre la descripció i característiques dels sistemes, equips i instal·lacions incorporats a l'immobilitzat material amb la finalitat de minimitzar l'impacte mediambiental ni els valors comptables, les amortitzacions i les correccions valoratives per deteriorament. Tampoc hi consten les despeses en què s'ha incorregut ni les inversions realitzades en els exercicis fiscalitzats per raons mediambientals, i no s'indiquen les possibles contingències i riscos coberts per les provisions corresponents a actuacions mediambientals (vegeu l'apartat 2.1.1).

2.4. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

En els quadres següents es presenten les liquidacions dels pressupostos d'ingressos i despeses corresponents als exercicis 2010 i 2011.

Quadre 28. Liquidació del pressupost de l'exercici 2010

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final (A)	Drets liquidats (B)	Grau d'execució % C=B/A
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	13.758.477,09	-	13.758.477,09	7.870.115,76	57,20
5. Ingressos patrimonials	723.700,00	-	723.700,00	422.573,77	58,39
6. Alienació d'inversions reals	7.325.547,84	895.402,88	8.220.950,72	8.193.731,25	99,67
8. Variació d'actius financers	42.200.000,00	(4.200.000,00)	38.000.000,00	37.999.985,80	100,00
9. Variació de passius financers	97.813.294,21	18.304.597,12	116.117.891,33	117.081.637,90	100,83
Total estat d'ingressos	161.821.019,14	15.000.000,00	176.821.019,14	171.568.044,48	97,03
Capítol de despeses	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final (D)	Obligacions reconegudes (E)	Grau d'execució % F=E/D
1. Remuneracions de personal	1.562.578,14	-	1.562.578,14	1.604.604,96	102,69
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.919.634,23	-	1.919.634,23	1.159.692,00	60,41
3. Despeses financeres	1.001.000,00	-	1.001.000,00	1.391.406,29	139,00
6. Inversions reals	157.337.806,77	-	157.337.806,77	152.412.341,23	96,87
9. Variació de passius financers	-	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	100,00
Total estat de despeses	161.821.019,14	15.000.000,00	176.821.019,14	171.568.044,48	97,03

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

Quadre 29. Liquidació del pressupost de l'exercici 2011

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final (A)	Drets liquidats (B)	Grau d'execució % C=B/A
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	10.876.938,19	-	10.876.938,19	8.309.083,76	76,39
5. Ingressos patrimonials	974.023,70	-	974.023,70	608.479,56	62,47
6. Alienació d'inversions reals	3.200.000,00	-	3.200.000,00	3.318.000,00	103,69
8. Variació d'actius financers	17.600.000,00	-	17.600.000,00	17.599.951,60	100,00
9. Variació de passius financers	126.506.911,82	-	126.506.911,82	127.024.597,44	100,41
Total estat d'ingressos	159.157.873,71	-	159.157.873,71	156.860.112,36	98,56
Capítol de despeses	Pressupost inicial	Modificacions pressupostàries	Pressupost final (D)	Obligacions reconegudes (E)	Grau d'execució % F=E/D
1. Remuneracions de personal	1.636.051,72	-	1.636.051,72	1.457.367,15	89,08
2. Despeses corrents de béns i serveis	1.067.155,00	-	1.067.155,00	1.182.141,86	110,78
3. Despeses financeres	5.242.850,00	-	5.242.850,00	2.569.932,02	49,02
6. Inversions reals	151.211.816,99	-	151.211.816,99	151.650.671,33	100,29
Total estat de despeses	159.157.873,71	-	159.157.873,71	156.860.112,36	98,56

Imports en euros.

Font: Comptes anuals.

En els exercicis fiscalitzats les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya preveien un pressupost per REGSEGA de 161,82 M€ per al 2010 i de 159,16 M€ per al 2011.

El PEF de REGSEGA sobre el que es basen els pressupostos va ser aprovat el 15 d'abril del 2003 per l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya i actualitzat per l'Acord de Govern del 2 de novembre del 2010.

El PEF aprovat el 2010 estableix obligacions econòmiques per 369,99 M€ a desemborsar en el període 2003-2021 per fer front a les obres de concentració parcel·lària, i obligacions econòmiques per 1.979,26 M€ a desemborsar en el període 2002-2048 per les obres de la xarxa de regadiu.

A més del PEF, pel conveni entre el DAAM, REGSEGA i la CRSG s'acorda la compensació de la Generalitat de Catalunya a la CRSG, en import equivalent a la part fixa de la tarifa de consum i explotació, que aquesta haurà de satisfer a l'adjudicatari del contracte per a l'execució de les obres de concentració parcel·lària (vegeu l'apartat 2.1.3). Aquesta compensació que la Generalitat paga a ASG es fa a través de REGSEGA, que és qui rep els diners i els compensa amb l'abonament de les factures per la contraprestació a REGSEGA per la cessió del dret d'ús i l'explotació de les xarxes de distribució.

L'import aprovat com a despesa pluriennal per aquest concepte fixat en l'Acord de Govern del 15 d'abril del 2003 era de 492,17M€ fins al 2041. L'Acord de Govern del 2 de novembre del 2010 modifica les anualitats, l'import total fins a 543,04M€ i el termini fins a l'exercici 2048.

REGSEGA presenta un pressupost que té caràcter preventiu, d'acord amb l'article 40 de l'Estatut de l'empresa pública catalana. Segons aquesta obligació REGSEGA presenta els drets liquidats i les obligacions reconegudes conciliades amb els ingressos i despeses que consten registrats en els comptes patrimonials.

Els aspectes observats en la fiscalització han estat els següents:

- En els exercicis fiscalitzats el PEF de REGSEGA sobre el qual es basen els pressupostos va ser actualitzat per l'Acord de Govern del 2 de novembre del 2010. No obstant això, d'acord amb el conveni entre la Generalitat de Catalunya i REGSEGA del 23 de juliol del 2002 el PEF s'hauria d'actualitzar amb caràcter anual.
- REGSEGA no registra una comptabilitat pressupostària i no consta que conciliï les diferències amb els saldos que figuren en la comptabilitat patrimonial, detallades en els dos punts següents.
- Els drets liquidats en el capítol 9 d'ingressos dels exercicis 2010 i 2011 inclouen les altes dels deutes a llarg termini, de 105,00M€ i 50,00M€, respectivament, més 12,08M€ en l'exercici 2010 i 77,02M€ en l'exercici 2011 en concepte d'altres variacions de passius financers, que corresponen a les variacions d'actius i passius del Balanç. Els imports de 12,08M€ i 77,02M€ corresponen al dèficit de REGSEGA dels exercicis 2010 i 2011 que han estat incorrectament registrats com a drets liquidats per equilibrar la Liquidació del pressupost.

A més a més, en la liquidació del capítol 9 del pressupost d'ingressos de l'exercici 2011 hi manca reflectir 155,94M€ corresponents a l'endeutament a llarg termini amb ASG, comentat en l'apartat 2.1.5.

- El capítol 6 d'inversions reals és liquidat pressupostàriament per la Societat per la producció d'obra de l'exercici i no per la facturació d'obra rebuda, és a dir sense acte administratiu de suport. Per tant, aquest capítol presenta una inversió superior a la registrada en comptabilitat per 1,47M€ el 2010 i inferior el 2011 per 55,95M€.

2.5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Durant els exercicis 2010 i 2011 la contractació de REGSEGA ha estat subjecta a la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP), i les seves posteriors modificacions.

Als efectes de la LCSP, REGSEGA és poder adjudicador no administració pública. D'acord amb aquesta naturalesa, l'adjudicació dels contractes no subjectes a regulació harmonitzada es regeix per les instruccions internes de contractació d'acord amb el que disposa l'article 175 d'aquella llei.

D'igual forma l'empresa també està subjecta a la normativa i jurisprudència comunitària per la qual s'estableixen els principis de transparència, igualtat de tracte i no discriminació.

REGSEGA, en la seva activitat contractual, pot actuar en nom i per compte propi i en nom propi i per compte de la Generalitat de Catalunya, en compliment dels mandats o encàrrecs d'actuació que li confereix el Govern de la Generalitat de Catalunya segons les previsions del conveni del 23 de juliol del 2002.

2.5.1. Contracte base

2.5.1.1. *Licitació, adjudicació i formalització*

El contracte base de REGSEGA, que té per objecte l'execució de les obres de concentració parcel·lària i la redacció dels projectes, execució, explotació i manteniment de la xarxa de distribució del sistema Segarra-Garrigues, concentra la major part de la seva activitat.

La licitació va ser autoritzada per l'Acord del Govern del 2 de juliol del 2002 i no ha estat objecte de fiscalització perquè està fora de l'abast temporal de l'informe. No obstant això, s'ha revisat la seva execució en els exercicis 2010 i 2011. A continuació es descriuen les seves característiques principals:

Al contracte, qualificat com a contracte de construcció i explotació d'obres hidràuliques, previst en els articles 133 a 135 del Reial decret legislatiu 1/2001, del 20 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'aigües, li era d'aplicació el que disposa l'article 132 d'aquesta llei i, per tant, la licitació inicial es regia pel Decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, pel que fa a la capacitat, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació.

El contracte es va tramitar de forma ordinària per procediment obert mitjançant concurs amb un pressupost base de licitació de 950,87 M€ (IVA exclòs), i va ser adjudicat el 23 de desembre del 2002 al grup format per FCC Construcción, SA; Copisa, SA; Constructora de Calaf, SA; M. y J. Grúas, SA; Copcisa, SA; Benito Arnó, SA; Aqualia Gestión Integral del Agua, SA; Romero Polo, SA; Áridos Roma, SAU; Sorea, SA, i Acsa Agbar, SA, que posteriorment, el 18 de juny del 2003, van constituir la societat ASG. El contracte es va signar el 20 de juny del 2003 per un preu del conjunt d'actuacions objecte del contracte de

923,77 M€ (IVA exclòs): 129,39 M€ per obres de concentració parcel·lària i 794,38 M€ per la redacció dels projectes i execució de les obres de la xarxa de distribució.

L'objecte es concretava en els aspectes següents:

- L'execució de les obres de concentració parcel·lària de la zona regable del sistema Segarra-Garrigues, contractades per REGSEGA per mandat i compte de la Generalitat de Catalunya.
- La redacció dels projectes d'obra i instal·lacions de la xarxa de distribució, prenent com a referència el projecte de regadiu, l'EIA i la DIA vigent.
- L'execució de les obres i instal·lacions i posada en funcionament fins a peu de parcel·la de la zona regable.
- L'explotació i el manteniment de la xarxa de distribució executada en els quinze sectors en què es dividia la zona regable.
- La direcció de les obres de concentració parcel·lària i de les obres de les xarxes de reg de transformació i de suport.

S'acordà abonar les certificacions d'obra segons un pla de finançament a vint anys (vegeu l'apartat 2.1.5).

El termini establert d'execució de les obres preveia la finalització de la concentració parcel·lària en el 2010 i de les obres de la xarxa de reg, en el 2012.

Per a l'explotació i manteniment de la xarxa durant trenta anys es va establir el dret de cobrament per part de l'adjudicatari de la tarifa de servei i la tarifa de consum i explotació.

A més, es van determinar les contraprestacions a favor de REGSEGA per la supervisió dels projectes i d'obres i per la cessió del dret d'ús i explotació de les xarxes de distribució.

En la fiscalització efectuada s'han posat de manifest els aspectes que es descriuen en els apartats següents.

2.5.1.2. Afectació mediambiental del sistema Segarra-Garrigues

El TJUE va dictar dues sentències l'any 2007 per les quals es declarava l'incompliment de la Directiva 79/409/CEE del Consell, del 2 d'abril de 1979, relativa a la conservació de les aus silvestres, per no haver delimitat suficientment diverses ZEPA i no haver-ne garantit la protecció adequada (C-235/04 del 28 de juny); i per haver autoritzat el projecte de regadiu Segarra-Garrigues sense adoptar les mesures adequades per evitar els danys produïts en

les zones afectades i que havien d'haver estat classificades com a ZEPA (C-186/06 del 18 de desembre).

En conseqüència, la Comissió Europea va iniciar el procés de comprovació de la correcta execució de les sentències i va trametre una relació d'actuacions, entre les quals figurava l'ampliació de la xarxa Natura 2000 i la realització de mesures de gestió per a la protecció de les aus; l'avaluació de l'impacte del projecte de regadiu a les ZEPA i, en cas que hi haguessin afectacions significatives, aturar l'execució fins que s'acreditin les raons imperioses d'interès públic de primer ordre i adoptar les mesures compensatòries necessàries per garantir que la coherència global de la xarxa Natura 2000 quedi protegida, tal com estableix l'article 6, apartats 3 i 4 de la Directiva 92/43/CEE del Consell, del 21 de maig de 1992, relativa a la conservació dels hàbitats naturals i de la fauna i flora silvestres.

Posteriorment, el Govern de Catalunya, mitjançant els acords GOV/115/2009, del 16 de juny, i GOV/150/2009, del 29 de setembre, va ampliar les ZEPA delimitades per l'Acord de Govern GOV/112/2006, del 5 de setembre, pel qual es designaven ZEPA i es va aprovar la proposta de llocs d'importància comunitària. El 24 de juny del 2010 la Comissió Europea va arxivar l'expedient sancionador de l'assumpte C-235/04.

L'EIA contractat per REGSEGA quantificava que de les 70.150 ha previstes inicialment⁸ en el sistema de regadiu del Segarra-Garrigues, 41.183,54 ha quedaven afectades per les ZEPA, i proposava delimitacions del sistema no regable i de les zones de reg amb restriccions i sense. A més, preveia mesures preventives, correctores i compensatòries del regadiu i del Pla de vigilància ambiental amb un pressupost total de 109,56 M€.

També es van aprovar el Pla de gestió i el Pla especial de protecció del medi natural i del paisatge dels espais naturals protegits de la Plana de Lleida, l'11 d'octubre del 2010, que incloïa un paquet de mesures que tenien per objectiu la conservació i, en cas necessari, la recuperació dels hàbitats i espècies protegides i, la comptabilització de les activitats socioeconòmiques, amb un pressupost de 37,99 M€.

Finalment, es va publicar la Resolució MAH/3644/2010, del 22 d'octubre, per la qual es feia públic l'Acord de declaració d'impacte ambiental del Projecte de regadiu i concentració parcel·lària del Segarra-Garrigues. Transformació en regadiu, obres de distribució i concentració parcel·lària a diversos termes municipals.

La nova DIA va emetre una declaració favorable per les actuacions que es detallen a continuació, segons la previsió d'impactes severos i moderats assumibles sempre que s'hi apliquin les mesures i condicions incloses en l'EIA i en la mateixa DIA:

8. En la previsió inicial, de les 70.150 ha totals regables, la superfície destinada a reg de transformació era de 47.740 ha, marge dret i baix del riu Segre, (47.110 ha amb dotació d'alta eficiència de 6.500 m/ha, i 630 ha amb dotació de 3.500 m/ha); i a reg de suport, marge esquerre, 22.410 ha (dotació de 1.500 m/ha).

- Transformació per concentració parcel·lària i aplicació de reg d'alta eficiència fora dels espais protegits de la xarxa Natura 2000 que no suposi l'afecció directa a les zones de major potencialitat de l'hàbitat per acollir espècies estepàries.
- Aplicació de reg d'alta eficiència als espais de Granyena i Valls de Sió.
- Reg de suport a l'arbrat fora de ZEPA i dins de ZEPA, en les finques existents en el moment de declaració de l'espai, dins de les delimitacions acotades per l'EIA.
- Projectes d'infraestructures associades a la implantació del regadiu i la concentració parcel·lària (línies elèctriques, basses de regulació, préstecs i abocadors).
- Afecció a hàbitats d'interès per a la conservació i hàbitats d'interès comunitari.
- Prova pilot per al reg de suport al cereal si es realitza amb les condicions especificades, i reg de suport al cereal d'hivern, si aquesta prova és positiva.

Així mateix, la DIA formula una declaració desfavorable pels impactes crítics previsibles que requereixen mesures compensatòries no previstes en l'EIA, i uns altres impactes crítics que perquè fossin assumits requeririen unes modificacions significatives del Projecte o unes mesures suficients per compensar els impactes encara persistents, per a les actuacions següents:

- Reg d'alta eficiència fora dels espais ZEPA amb pèrdua d'hàbitat a les zones de major potencialitat de l'hàbitat per acollir espècies estepàries, afeccions que s'incrementen per l'efecte vora i la pèrdua de connectivitat.
- Reg de suport al cereal en la ZEPA de Mas de Melons - Alfés per la seva afecció a l'hàbitat potencial de la terrorola.
- Modernització dels regs històrics a la ZEPA de Belianes-Preixana i Plans de Sió.

A més, es crea una Comissió mixta de concertació i control de les obres, de la qual forma part REGSEGA i que té com a objectiu l'execució del Pla de vigilància ambiental, el qual es defineix detalladament com a garantia del compliment, seguiment i control permanent de les mesures correctores i compensatòries, amb l'avaluació que l'impacte real s'ajusti a les previsions inicials.

El 2 de novembre del 2010, es va aprovar mitjançant dos acords de govern un import addicional per a mesures correctores d'impacte ambiental per complir la DIA del regadiu Segarra-Garrigues de 114,42 M€ (41,16 M€ pel període 2010-2017 en el PEF de la Societat i 73,26 M€ pel període 2012-2019 que complementava la partida anterior).

En conseqüència, el sistema Segarra-Garrigues s'ha vist modificat de manera significativa pel compliment de la normativa mediambiental per fer compatible el desenvolupament del reg i el compliment de les directives europees en matèria de conservació de fauna i hàbitats, tant per l'ampliació dels espais protegits com per la implementació de mesures preventives, correctores i compensatòries, entre les quals es determina l'exclusió del reg d'una part important de l'àmbit afectat⁹ i la disminució de dotació i, excepcionalment, sense disminució de dotació però amb uns condicionants agronòmics que depenen de la seva ubicació.

Els canvis en la superfície regable i la dotació d'aigua, que tindran una incidència significativa sobre la facturació de la tarifa de servei i la tarifa de consum i explotació, no han estat facilitats per REGSEGA; l'efecte derivat tampoc ha estat quantificat.

No es disposa de la quantificació de l'impacte sobre el cost de les obres previstes per les mesures correctores addicionals d'impacte ambiental.

L'adequació i implementació de les mesures adoptades per minimitzar l'afectació de les zones protegides en compliment de la DIA i dels plans de gestió i especial específics estan subjectes a revisió per part de les autoritats de la Unió Europea.

La Sindicatura considera que les diferents mesures correctores esmentades poden tenir un impacte molt significatiu sobre el contracte amb ASG, sobre els comptes de REGSEGA (vegeu l'apartat 2.1.1), i en el cost i les hectàrees aprofitables finals del canal Segarra-Garrigues i del que no es disposa de quantificació al tancament del present informe.

2.5.1.3. Execució del contracte en els exercicis fiscalitzats

La fiscalització de l'execució s'ha vist limitada perquè no s'ha facilitat a la Sindicatura la documentació corresponent al grau d'afectació del sistema Segarra-Garrigues, amb conecreio de les variacions en les xarxes de distribució per tipus de reg i hectàrees, i en la Memòria dels comptes anuals no hi ha informació de les mesures correctores i compensatòries aplicades al compliment del marc normatiu d'impacte ambiental (la DIA, els plans de gestió i el pla especial de protecció del medi ambient).

D'acord amb les dades que figuraven en la comptabilitat, l'execució del contracte al tancament dels exercicis fiscalitzats és la següent:

9. Segons s'estableix a la DIA, publicada en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* 5759, del 19 de novembre del 2010, la superfície de ZEPA proposada correspon a 40.711 ha, i la superfície d'exclusió total de reg a 16.220 ha.

Quadre 30. Execució del contracte en els exercicis fiscalitzats

Concepte	Obres concentració parcel·lària	Obres xarxa de distribució	Total contracte
Import adjudicat	129.388.965,00	794.384.599,00	923.773.564,00
Executat acumulat 31.12.2009	5.756.782,77	180.347.029,42	186.103.812,19
Executat en l'exercici 2010	26.008.676,26	116.619.062,44	142.627.738,70
Executat acumulat 31.12.2010	31.765.459,03	296.966.091,86	328.731.550,89
Executat en l'exercici 2011	29.626.830,27	165.080.514,49	194.707.344,76
Executat acumulat 31.12.2011	61.392.289,30	462.046.606,35	523.438.895,65

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Hectàrees previstes i en explotació

D'acord amb l'annex 6 del contracte, el calendari d'execució de les obres per hectàrees és el següent:

Quadre 31. Hectàrees previstes inicialment en el contracte

Any	Reg de transformació	Reg de suport	Total anual	Total acumulat
2004	200	-	200	200
2005	1.568	-	1.568	1.768
2006	2.300	-	2.300	4.068
2007	6.695	-	6.695	10.763
2008	16.017	-	16.017	26.780
2009	11.630	7.335	18.965	45.745
2010	8.700	8.805	17.505	63.250
2011	-	3.450	3.450	66.700
2012	-	3.450	3.450	70.150
Total	47.110	23.040	70.150	

Les xifres són el nombre d'hectàrees.

Font: Annex 6 del contracte, Programa de treballs.

En la fiscalització s'observa que les hectàrees previstes en el contracte, al tancament dels exercicis fiscalitzats es troben en les situacions següents:

- Promoció: hectàrees en promoció comercial ofertes als regants.
- Rebutjades: hectàrees on els possibles regants afectats rebutgen connectar-se al sistema.
- En disposició de ser regades: hectàrees acabades i que poden ser regades si se signa el conveni i el contracte de subministrament.

- En explotació: els regants han signat la connexió i aquestes hectàrees estan disponibles.
- En reg: els regants estan utilitzant el sistema.

La situació de la superfície de regadiu per sectors al tancament dels anys fiscalitzats era la següent:

Quadre 32. Hectàrees per sectors de reg el 31 de desembre del 2010 i del 2011

Superfície regadiu	El 31 de desembre	Actuacions					Total
		Sector 1	Sector 2	Sector 3	Sector 12	Sector 13	
En promoció	2010	1.160,17	1.673,24	3.591,10	3.413,03	599,11	10.436,65
	2011	1.160,17	1.673,24	3.737,09	4.824,12	1.646,82	13.041,44
Rebutjat	2010	690,08	643,39	1.631,27	1.030,98	90,19	4.085,91
	2011	706,22	908,15	2.204,14	1.156,14	633,26	5.607,91
En disposició de regar	2010	*	*	*	*	*	3.380,00
	2011	*	*	*	*	*	5.113,00
En explotació	2010	430,27	-	-	1.335,36	-	1.765,63
	2011	435,26	420,38	-	1.680,80	-	2.536,44
En reg	2010	184,15	-	-	558,34	-	742,49
	2011	249,08	41,04	-	1.137,47	-	1.427,59

Les xifres són el nombre d'hectàrees.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

* Dades que no han estat facilitades per REGSEGA.

S'observa que al tancament de l'exercici 2011 hi ha en promoció 13.041,44 ha, de les quals 5.607,91 ha han estat rebutjades pels regants afectats. Així mateix, 5.113 ha estan en disposició de ser regades, 2.536,44 ha en explotació i finalment en reg 1.427,59 ha. La modificació del PEF el 2010 fixa la finalització de les obres de concentració parcel·lària el 2015 i les de la xarxa de reg el 2016, amb un retard de cinc i quatre anys, respectivament.

La Sindicatura no ha pogut avaluar el cost de cadascun dels sectors que configuren l'obra, atès que no s'ha obtingut de REGSEGA la informació suficient per analitzar-lo.

2.5.2. Instruccions internes de contractació

D'acord amb l'article 175 de la LCSP, l'adjudicació de contractes no subjectes a regulació harmonitzada dels poders adjudicadors no administració pública està sotmesa als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació. Els òrgans competents han d'aprovar unes instruccions, d'obligat compliment intern, que

regulin els procediments de contractació de manera que quedi garantida l'efectivitat d'aquests principis.

REGSEGA va aprovar les seves instruccions internes de contractació (IIC) en la sessió del Consell d'Administració del 22 de maig del 2008. Aquestes instruccions han estat actualitzades en dues ocasions: el 28 d'abril del 2011 i el 16 de desembre del 2011.

La Sindicatura ha fiscalitzat les IIC per verificar que garanteixen el compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

Del resultat d'aquest treball es fan les observacions següents:

- Les IIC no preveuen que es determinin amb precisió la naturalesa i extensió de les necessitats prèvies que es volen satisfer amb la contractació i que en quedi constància en l'expedient en compliment de l'article 22 de la LCSP, aplicable a tot el sector públic. REGSEGA actua per mandat del DAAM, però les IIC haurien d'establir necessàriament aquesta justificació, ja que REGSEGA també pot actuar per compte propi.
- Les IIC de REGSEGA preveien (fins a la modificació del 28 d'abril del 2011) que la garantia definitiva en el cas dels contractes d'obra fos del 10% o del 15% sobre l'import de l'adjudicació, IVA exclòs, segons si es tractava d'edificacions o d'obra civil, el que podia representar un element limitador de la concurrència. Per a la resta de contractes preveien un percentatge del 5%.

No obstant això, amb la primera modificació de les instruccions internes es va establir un percentatge de garantia definitiva del 5% per al conjunt dels contractes.

2.5.3. Contractació no menor

REGSEGA realitza actuacions per compte de la Generalitat relacionades amb els objectius de desenvolupament del regadiu del sistema Segarra-Garrigues i amb la seva promoció i explotació previ encàrrec del Govern de la Generalitat. Aquestes actuacions poden ser, entre altres, l'execució de projectes de concentració parcel·lària o de mesures correctores d'impacte ambiental.

Així mateix, actua per compte propi en les activitats relacionades amb el seu funcionament intern.

D'acord amb la informació facilitada per REGSEGA la mostra seleccionada a criteri de l'auditor dels contractes no menors del període fiscalitzat es detalla a continuació:

Quadre 33. Mostra de contractes

Núm.	Clau	Concepte	Data adjudicació	Adjudicatari	Import adjudicació (IVA no inclòs)	Procediment
1	MC-10001	Assistència tècnica per a la definició de les característiques de la xarxa de control de quantitat i qualitat de les aigües superficials dels sectors 1, 2, 3 i 12 del sistema Segarra-Garrigues, d'acord amb el que estableix la DIA	31.03.2010	Universitat de Lleida	30.884,75	Negociat sense publicitat
2	MC-10004	Assistència tècnica per al seguiment poblacional i localització de nius de les aus en els hàbitats estèpics d'acord amb el que fixa la DIA del projecte de regadiu del Segarra-Garrigues	03.06.2010	Centre Tecnològic Forestal de Catalunya	58.540,00	Negociat sense publicitat
3	CP-06001.A / OC-06001.A	Ampliació dels treballs d'assistència tècnica al procediment de concentració parcel·lària i a la redacció dels projectes d'obra de la concentració parcel·lària dels termes municipals d'Arbeca, els Omellons i la Floresta	27.09.2010	INVALL, SA	57.463,68	Negociat sense publicitat
4	OC-04003.A	Ampliació dels treballs d'assistència tècnica a la redacció del projecte d'obra de la concentració parcel·lària als termes municipals de Sarroca de Lleida i Torres de Segre	26.01.2011	INVALL, SA	84.425,68	Negociat sense publicitat
5		Honoraris d'un lletrat assessor pels serveis jurídics d'assessorament al Consell d'Administració de la companyia i assessorament legal en matèria de contractació des de l'1 d'agost del 2011 fins al 31 de juliol del 2012.	29.07.2011	Roca Junyent, SLP	65.000,00	*
6		Notari. Transformació de la societat REGSEGA, SAU en societat limitada	30.12.2011	M.C.S.	46.741,17	*
7		Consum telefònic CTTI	03.01.2011	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació	40.000,00	*
8		Subministrament d'electricitat	03.01.2011	Factor Energia	27.650,00	*
Total					410.705,28	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

* REGSEGA no ha aplicat cap procediment de contractació.

Aquesta selecció representa un 48,96% de l'import total de contractes no menors del període analitzat.

De la fiscalització es poden fer les observacions següents:

Contractació mitjançant la tramitació denominada internament com a comanda

Els expedients que es realitzen per compte propi es tramiten d'acord amb una ordre de caràcter intern anomenada procediment per a l'impuls i tramitació de contractes menors i comandes. Aquesta instrucció, aprovada per GISA el 26 de juliol del 2010, és aplicada per REGSEGA des del 16 de juliol del 2011.

En aquest document es preveu que s'ha de tramitar per comanda ordinària la contractació dels serveis i subministraments següents, amb independència del seu import:

- a) Subministraments de facturació periòdica i variable (electricitat, aigua, telefonia, etc.)
- b) Pagaments de diaris oficials
- c) Correus (estatal)
- d) Pagaments a procuradors, gestories, notaries, etc. derivats de la seva intervenció en procediments judicials o actes mercantils
- e) Serveis de cotxe multiusuari (*car sharing*)
- f) Aprovisionaments de cuines
- g) Participació en jornades o cursos especialitzats
- h) Compra de bitllets de transports
- i) Compromisos derivats de convenis
- j) Compromisos derivats d'acords de Govern per a la prestació de serveis del grup Generalitat
- k) Rèntings
- l) Pagaments d'assegurances corporatives

El document preveu que per aquests serveis i subministraments, el termini de vigència vinculat a l'objecte de la seva tramitació, es formalitzi únicament amb el full de descripció i conformitat que genera el sistema signat pel director de divisió i el director general, i que no és necessari generar notificacions d'adjudicació als proveïdors.

La Sindicatura ha observat que els serveis i subministraments previstos en els apartats *a*, *c*, *d* (excepte les despeses notariales en els casos en què la quantia a percebre estigui fixada pel Reial decret 1426/1989, del 17 novembre, pel qual s'aprova l'aranzel dels notaris),¹⁰

10. Aquest paràgraf ha estat modificat a conseqüència de les al·legacions presentades.

e, f, g, h, k i l estan tipificats com a contractes del sector públic i, en conseqüència, estan subjectes a la LCSP en la forma i els termes que s'hi preveuen. No hi estan subjectes els previstos en els apartats *b i j*; ni els compromisos derivats de convenis de l'apartat *i* excepte que, pel seu objecte, tinguin la consideració de contractes subjectes a aquesta llei.

A més, el contingut d'aquesta ordre de caràcter intern és contradictori amb les IIC que estableixen la tipologia de contractes que hi estan subjectes, i que coincideix amb el que preveu la LCSP. Els contractes subjectes a les instruccions són els d'obres, de serveis, de subministraments i de concursos de projectes, tots ells de valor estimat inferior als lïndars comunitaris; els de serveis previstos a les categories 17 a 27 de l'annex II, en tots els casos; i els enumerats en l'article 13.2 de la LCSP.

En la fiscalització s'ha observat que no es va realitzar cap procediment de contractació contràriament a la LCSP per als expedients 5, 6 i 8 de la mostra, que han estat adjudicats per un total de 0,14 M€. REGSEGA hauria d'haver contractat aquests serveis d'acord amb les IIC i la LCSP.¹¹

Servei complementari

El contracte defineix l'expedient 4 com una ampliació de treballs d'assistència tècnica que es va adjudicar per procediment negociat sense publicitat al mateix adjudicatari del contracte principal. Les IIC estableixen un supòsit d'aplicació del procediment negociat sense publicitat perquè es puguin adjudicar serveis complementaris al mateix contractista amb una sèrie de requisits, entre els quals hi ha que l'import acumulat dels serveis complementaris no superi el 50% del preu primitiu del contracte (clàusula VIII.2.) de les IIC. L'expedient 4 no compleix aquest límit. L'import inicial del contracte va ser de 0,12 M€, i els treballs d'ampliació, per 84.425,68 €, s'haurien d'haver tramitat com un nou contracte independent.

2.5.4. Contractes menors

Per a la fiscalització dels contractes menors de l'exercici 2011, s'ha seleccionat, a criteri de l'auditor, una mostra que representa el 33,65% de l'import total de la relació de contractes menors facilitada per REGSEGA. La mostra es detalla a continuació:

11. Aquest paràgraf ha estat modificat a conseqüència de les al·legacions presentades.

Quadre 34. Mostra de contractes menors de l'exercici 2011

Núm.	Concepte	Procedi- ment	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Import (IVA exclòs)
1	Contracte de serveis per a l'assessorament jurídic i laboral de la societat Reg Sistema Segarra-Garrigues, SAU	Menor	05.05.2011	Landwell-Price-waterhouse Coopers Tax & Legal Services, SL	17.950,00
2	Honoraris pels serveis d'assessorament jurídic de REGSEGA durant els mesos d'abril a juliol del 2011	Menor	01.04.2011	Roca Junyent, SLP	17.500,00
3	Compra vals restaurant per al personal de REGSEGA pels mesos de gener, març i abril del 2011	Menor	14.01.2011	Sodexo Soluciones de Motivación España, SAU	16.798,50
4	Compra vals restaurant per al personal de REGSEGA pels mesos d'abril, maig i juny del 2011	Menor	01.04.2011	Sodexo Soluciones de Motivación España, SAU	15.754,50
5	Manteniment web	Menor	03.01.2011	Qdevel, SL	14.000,00
6	Realització dels comptes anuals i l'informe de gestió 2010	Menor	25.07.2011	Jordi Matas i Associats, SL	11.300,00
7	Manteniment informàtic web agost-desembre 2011	Menor	11.08.2011	Qdevel, SL	10.600,00
8	Assistència d'una lletrada pel procediment judicial núm. 394.2011 Jutjat social núm. 1 de Lleida, judici que se celebrarà el 14 d'octubre del 2011	Menor	29.09.2011	Landwell-Price-waterhouse Coopers Tax & Legal Services, SL	8.000,00
9	Compra vals restaurant per al personal de REGSEGA pels mesos de juliol, agost i setembre del 2011	Menor	30.06.2011	Sodexo Soluciones de Motivación España, SAU	7.856,10
10	Pòlissa assegurances risc empresa	Menor	26.09.2011	Generali España	7.243,00
Total					127.002,10

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

REGSEGA no disposa de la relació de contractes menors de l'exercici 2010 per a les activitats pròpies, però, sí, els fets per encàrrec de tercers. Això ha suposat una limitació a l'abast de la revisió dels contractes menors de l'exercici esmentat. Per pal·liar aquesta limitació la Sindicatura ha seleccionat, a criteri de l'auditor, una mostra de les despeses de l'exercici 2010 superiors a 7.000€, ja sigui amb una factura o acumulant-ne diverses del mateix concepte. Les despeses de la mostra es detallen en el quadre següent:

Quadre 35. Mostra de despeses acumulades, per creditors, de l'exercici 2010

Núm.	Concepte despeses	Creditor	Import (IVA exclòs)
11	Tiquet restaurant	Sodexo Soluciones de Motivación España, SAU	57.326,70
12	Millores web i gestor projecte	Qdevel, SL	22.515,14
13	Anuncis oficials	Noves Formes Gràfiques, SA	14.041,00
14	Manteniment informàtica	Esri España Geosistemas, SA	13.220,00
15	Publicitat, difusió i promoció	D-Disseny SCP	12.101,00
16	Serveis professionals	E.L.L.	11.548,69
17	Publicitat, difusió i promoció	Fundació La Fira de Lleida	10.047,76
18	Serveis professionals	E.R.G.	8.500,00
Total			142.300,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades facilitades per REGSEGA.

De la revisió efectuada es fan les observacions següents:

- En els exercicis fiscalitzats hi ha diversos contractes que presenten possibles indicis de fraccionament per despeses que haurien requerit ser licitats i adjudicats d'acord amb les IIC i la LCSP: per una banda, els dels expedients 5 i 7 pel manteniment de la web, per 24.600 €, el 2011, i l'expedient 12, per 22.515 €, el 2010 i, per un altra banda, per la compra de vals restaurant per al personal de REGSEGA els expedients 3, 4 i 9, per 40.409 €, el 2011, i l'expedient 11, per 57.327 €, el 2010.
- En les despeses efectuades anteriorment al 2011 per a les activitats pròpies de REGSEGA no hi consta cap relació de contractes menors per a les despeses inferiors al límit establert per a aquest procediment.

2.5.5. Convenis

La Sindicatura ha obtingut la relació de tots els convenis formalitzats per REGSEGA durant els exercicis 2010 i 2011, i també dels que han estat objecte de pròrroga en aquests exercicis, tot i que fossin formalitzats en exercicis anteriors. A continuació es detallen els convenis.

Quadre 36. Relació de convenis

Ref.	Entitats signants	Descripció	Import (sense IVA)	Data	Termini de vigència
1	Comunitat de regants del canal Segarra-Garrigues	Col·laboració entre REGSEGA i la Comunitat de regants a fi de poder assolir la construcció i consolidació dels regadius del conjunt del sistema Segarra-Garrigues.	275.000,00	25.03.2010	2010
2	Comunitat de regants del canal Segarra-Garrigues	Col·laboració en el procediment de concentració parcel·lària i en la gestió de la disponibilitat de terrenys del marge esquerra de l'àmbit regable del Segarra-Garrigues	250.000,00	18.11.2010	2011-2014
3	Unió de Pagesos	Assistència tècnica al regant a través de l'oficina d'assessorament a Tàrraga	115.000,00	05.12.2003	2003-2011
4	Unió de Pagesos	Assistència tècnica al regant a través de l'oficina d'assessorament a Tàrraga	115.000,00	05.12.2003	2003-2011
5	Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya	Promoció entre els regants de les actuacions del Segarra-Garrigues	30.000,00	24.01.2006	Pròrroga 2010
6	Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya	Promoció entre els regants de les actuacions del Segarra-Garrigues	30.000,00	24.01.2006	Pròrroga 2011
7	CTFC-IRTA-EUROPASTRY-INNOPAN	Col·laboració entre les parts per dur a terme el projecte "Avaluació de varietats de blat de qualitat per a la seva producció en la zona d'especial protecció per a les aus (ZEPA) de Plans de Sió".	7.209,50	07.06.2011	n/a
8	REGSEGA, Consell Comarcal de l'Urgell, Cambra de Comerç de Tàrraga i Serveis Territorials d'Educació de Lleida	Redacció, dinamització i difusió del XI Programa de suport a l'educació de l'Urgell	12.000,00	19.10.2010	Curs escolar 2010-2011

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per REGSEGA.

En l'article 2.1 la LCSP estableix que són contractes del sector públic i, en conseqüència, estan sotmesos a aquesta Llei en la forma i els termes que s'hi preveuen, els contractes

onerosos, sigui quina sigui la seva naturalesa jurídica, que formalitzin els ens, organismes i entitats que s'enumeren en l'article 3. REGSEGA està inclosa en els ens de l'article 3.1.d.

L'article 4.1, lletres *c* i *d*, determina que estan exclosos del seu àmbit d'aplicació els convenis sempre que el seu objecte no estigui comprès entre els regulats en aquesta llei.

La Sindicatura entén que per la naturalesa dels serveis prestats els convenis de l'1 al 7 del quadre anterior corresponen a un contracte del sector públic i, en conseqüència està sotmès a la LCSP i han d'adjudicar-se pel procediment que correspongui, d'acord amb les normes previstes en el llibre III de l'esmentada Llei.

Pel que fa al conveni 8, la Sindicatura considera que correspondria a una subvenció en la qual, d'acord amb l'article 3.2. de la Llei general de subvencions (LGS), s'hauria d'haver aplicat els principis de gestió de l'article 8 de la LGS (principis de publicitat, transparència, concurrència i objectivitat, igualtat i no discriminació) i els d'informació de l'article 20 de la LGS.

2.6. FETS POSTERIORIS

Els acords de Govern 152/2011, del 29 de novembre, i 20/2012, del 13 de març, estableixen el procés per a la fusió de les societats GISA, Regs de Catalunya SLU (REGSA) i REGSEGA.

En l'acta de decisions del 3 d'abril del 2012 de la Junta General d'accionistes de REGSEGA, la Generalitat de Catalunya com a accionista únic aprova la fusió per absorció per la qual GISA absorbeix les societats REGSA i REGSEGA. Es fusionen els comptes tancats i auditats corresponents a l'exercici 2011, i a partir de l'1 de gener del 2012 l'activitat de REGSEGA es desenvolupa en nom de GISA, que posteriorment passa a denominar-se Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU.

Posteriorment, l'Acord del Govern del 30 de juliol del 2013 va actualitzar el PEF de l'empresa Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU pel que fa a l'actuació del regadiu del sistema Segarra-Garrigues. Aquest acord prioritza l'execució i posada en regadiu de 12.137 ha regables (en els sectors 4, 6, 9, 12 i 13), per obtenir un total de 24.195 ha regables, amb una inversió addicional de 103,15 M€ en el període 2013-2017. Com a conseqüència, el 31 de desembre del 2013 es va signar una addenda al contracte base que preveu diverses modificacions, i que seran objecte de fiscalització en els informes dels exercicis corresponents.

3. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.1. CONCLUSIONS

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, en opinió de la Sindicatura, excepte pels possibles efectes de la limitació descrita en l'observació 1, i pels efectes dels fets descrits a continuació en les observacions 4 i 5, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de REGSEGA el 31 de desembre del 2010 i del 2011, i també els resultats, els fluxos d'efectiu i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

3.2. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de REGSEGA corresponents als exercicis 2010 i 2011 que, si escau, caldria esmenar.

Observacions resultants de la fiscalització economicofinancera

1. REGSEGA no ha efectuat les correccions valoratives de l'immobilitzat material des de l'aprovació de la nova DIA per l'immobilitzat material que no podrà utilitzar-se o restarà afectat al compliment de les directives europees en matèria de fauna i hàbitats. La Societat no ha quantificat l'impacte dels ajustos esmentats sobre les obres de xarxa de reg, que disposen d'un saldo el 31 de desembre del 2011 de 453,87 M€ (vegeu l'apartat 2.1.1).
2. Al tancament dels exercicis fiscalitzats el saldo dels deutes a llarg termini era de 102,30 M€, el 2010, corresponents a deutes amb entitats de crèdit, i de 306,03 M€, el 2011, dels quals 150,09 M€ corresponien a deutes amb entitats de crèdit. El límit d'endeutament financer superior a un any era per a l'exercici 2010, de 128,25 M€, i per al 2011, de 155,00 M€ per a REGSEGA (vegeu l'apartat 2.1.5).¹²
3. S'observa que els treballs d'assistència tècnica per concentració parcel·lària facturats al DAAM de 0,30 M€ en el 2011 es registren com a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys malgrat que en anys anteriors, es registraven en l'actiu corrent i es compensaven amb les aportacions del mateix Departament. El nou criteri aplicat no ha estat

12. Aquest paràgraf ha estat modificat a conseqüència de la validació de la documentació aportada amb posterioritat a les al·legacions presentades.

explicat en la memòria i no respecta la clàusula novena que estableix el conveni amb la Generalitat de 23 de juliol del 2002 (vegeu l'apartat 2.2.1).

4. Les memòries dels comptes anuals de REGSEGA dels exercicis fiscalitzats no contenen la informació sobre medi ambient necessària i suficient d'acord amb allò establert en el PGC tenint en compte l'afectació i les mesures d'impacte ambiental establertes pel sistema Segarra-Garrigues (vegeu l'apartat 2.3).
5. De la revisió de la liquidació pressupostària s'estima que en el capítol 6 d'inversions reals les obligacions reconegudes estan sobrevalorades en 1,47 M€ en el 2010 i infravalorades en 55,95 M€ en el 2011. Respecte al capítol 9 d'ingressos per variació de passius financers s'han registrat incorrectament variacions d'actius i passius de Balanç per import de 12,08 M€ en l'exercici 2010 i de 77,02 M€ en l'exercici 2011 per equilibrar la Liquidació del pressupost. A més, en la liquidació d'aquest capítol de l'exercici 2011 hi manca reflectir 155,49 M€ corresponents a l'endeutament a llarg termini amb ASG (vegeu l'apartat 2.4).
6. El contracte amb ASG estableix un pla de finançament a un tipus d'interès anual equivalent a l'euríbor més un diferencial amb pagaments del deute a vint anys. S'observa que durant el període de vigència del contracte hi ha hagut una variació significativa en l'execució del contracte, així com en els valors registrats de l'euríbor mentre que no s'ha vist modificat el pla d'annualitats de pagaments a desemborsar a ASG que continua invariable (vegeu l'apartat 2.1.5).

Observacions resultants de la fiscalització de la contractació

7. L'afectació mediambiental de les obres del sistema Segarra-Garrigues, que l'EIA quantifica en 41.183,54 ha de les 70.150 ha previstes inicialment, ha tingut com a conseqüència, per una banda, la reducció de les hectàrees regables, i per una altra banda, un considerable retard en la seva execució atès que el contracte base preveia la finalització de les inversions en reg de transformació en el 2010 i les corresponents a reg de suport en el 2012, mentre que el PEF de la Societat aprovat en el 2013 amplia els terminis fins al 2017. Al tancament de l'exercici 2011 s'observa que es troben en promoció 13.041,44 ha, de les quals 5.607,91 ha han estat rebutjades pels regants afectats. Així mateix, 5.113 ha estan en disposició de regar, 2.536,44 ha en explotació i finalment en reg, 1.427,59 ha (vegeu l'apartat 2.5.1).

Addicionalment, REGSEGA no ha facilitat els canvis en la superfície regable i en la dotació d'aigua, ni les possibles incidències sobre la facturació de les tarifes de servei, consum i explotació, ni ha quantificat l'efecte que se'n pugui derivar. Tampoc es disposa de la quantificació de l'impacte sobre el cost de les obres previstes per les mesures correctores addicionals d'impacte ambiental, i finalment, cal esmentar que l'adequació i implementació de les mesures adoptades per minimitzar l'afectació de les zones protegides en compliment de la DIA i dels plans de gestió i especial específics

estan subjectes a revisió per part de les autoritats de la Unió Europea. Com a conseqüència, la Sindicatura considera que les diferents mesures correctores esmentades poden tenir un impacte molt significatiu sobre el contracte amb ASG.

8. Les IIC no preveuen la justificació de les necessitats que pretenen cobrir-se, així com la idoneïtat dels contractes en compliment de l'article 22 de la LCSP (vegeu l'apartat 2.5.2).
9. La contractació de determinats serveis i subministraments s'ha realitzat d'acord amb l'ordre interna "Procediment per a l'impuls i tramitació de contractes menors i comandes ordinàries", que es limita a establir el termini de vigència, la formalització únicament amb el full de descripció i conformitat que genera el sistema signat pel director de divisió i el director general, i que no serà necessari generar notificacions d'adjudicació als proveïdors; i en conseqüència, sense l'aplicació ni tramitació del procediment d'adjudicació pels contractes que superin el llindar dels menors. El contingut d'aquesta ordre interna és contrari a les IIC de REGSEGA, que estableixen la tipologia de contractes que hi estan subjectes i els procediments d'adjudicació, i coincideix amb el que preveu la LCSP (vegeu l'apartat 2.5.3).
10. S'ha tramitat un contracte per treballs d'ampliació d'assistència tècnica de 84.425,68€ al mateix adjudicatari del servei principal, mitjançant un procediment negociat sense publicitat, que no compleix el requisit establert en les IIC per sobrepassar el 50% del contracte primitiu, i que s'hauria d'haver tramitat com a un nou contracte independent (vegeu l'apartat 2.5.3).
11. Diversos contractes presenten en els exercicis fiscalitzats indicis de fraccionament per despeses que haurien requerit ser licitats i adjudicats d'acord amb les IIC i la LCSP (vegeu l'apartat 2.5.4).
12. Dels vuit convenis formalitzats per REGSEGA, set tenen la naturalesa jurídica de contractes administratius de serveis i no de convenis, donat l'objecte d'aquests, i per tant s'haurien d'haver tramitat d'acord amb la LCSP. També s'ha detectat un conveni amb naturalesa jurídica de subvenció al qual s'hauria d'haver aplicat la LGS (vegeu l'apartat 2.5.5).

3.3. RECOMANACIONS

Basant-se en el treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de REGSEGA corresponents als exercicis 2010 i 2011, la Sindicatura recomana conciliar la planificació de l'execució de les obres del sistema Segarra-Garrigues, en compliment estricte de la normativa mediambiental europea i les normes comptables que són d'aplicació, amb el pla d'endeutament, i fixar el límit adequat que permeti fer front als compromisos adquirits.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent el projecte d'aquest informe de fiscalització va ser tramès a Infraestructures.cat el 24 d'octubre del 2014.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, Infraestructures.cat ha enviat la resposta a través de l'escrit que es transcriu literalment a continuació. Els documents annexos, als quals es fa referència en l'escrit d'al·legacions, no han estat reproduïts però estan dipositats en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Infraestructures.cat

Joan Lluís Quer i Cumsille
President i Conseller Delegat

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
A/a Sra. Emma Balseiro Carreiras – Síndica
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Assumpte: Projecte d'informe 13/2013-A relatiu a l'empresa REG SISTEMA SEGARRA GARRIGUES, SAU. Exercicis 2010 i 2011

Apreciada senyora,

En resposta al seu escrit de 24 d'octubre de 2014, rebut a la seu d'Infraestructures de la Generalitat de Catalunya, SAU el mateix dia, amb RE EGS14004107, 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,

Joan Lluís Quer i Cumsille

Barcelona, 12 de novembre de 2014

Pilar Matesanz Sánchez, proveïda del NIF núm. [...], en nom i representació d'INFRAESTRUCTURES DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, SAU (en endavant, Infraestructures.cat), 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 24-10-2014, ha estat notificat a Infraestructures.cat el "Projecte d'Informe 13/2013-A relatiu a l'empresa REG SISTEMA SEGARRA GARRIGUES, SAU. Exercicis 2010 i 2011". S'adjunta assenyalat com a Document núm. 1, còpia de la notificació rebuda.
- II. Que l'esmentat Projecte d'Informe no serà definitiu fins a la seva aprovació pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- III. Que amb efectes des del 17 de maig de 2012, REG SISTEMA SEGARRA GARRIGUES, SAU (en endavant REGSEGA) fou absorbida per Infraestructures.cat amb sencera transmissió, assumpció i subrogació de tots els béns, drets i obligacions i contractes que integraven el seu patrimoni i, en conseqüència, tots els seus actius i passius es van integrar en la societat absorbent.
- IV. Que la Sindicatura de Comptes de Catalunya atorga a Infraestructures.cat un termini de 15 dies hàbils 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

Aquestes al·legacions faran referència a les observacions que es troben a l'apartat 3.2 del Projecte d'Informe sota el títol "Observacions".

A tal efecte, Infraestructures.cat formula les presents al·legacions seguint el mateix ordre d'exposició que consta a l'apartat d'observacions.

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

1.- Observació 1

Sindicatura: *"REGSEGA no ha efectuat les correccions valoratives de l'immobilitzat material des de l'aprovació de la nova DIA per l'immobilitzat material que no podrà utilitzar-se o restarà afectat al compliment de les directives europees en matèria de fauna i hàbitats. La societat no ha quantificat l'impacte dels ajustos esmentats sobre*

les obres de xarxa de reg, que disposen d'un saldo a 31 de desembre del 2011 de 453,87 M€ (vegeu l'apartat 2.1.1)".

Infraestructures.cat: REGSEGA no ha efectuat correccions valoratives de l'immobilitzat perquè, tal com diu KPMG en el seu informe d'Auditoria dels Comptes Anuals del 2011: "En data 24 de juny de 2010 la Comissió Europea va arxivar l'expedient sancionador per incompliment de la normativa de conservació de les aus silvestres, restant pendent a la data d'aquest informe l'aprovació de la declaració revisada de l'impacte ambiental del Segarra-Garrigues, en relació a la delimitació de zones de protecció especial per a les aus, motiu pel qual, no és possible avaluar les eventuais conseqüències patrimonials que es podrien derivar per a la Societat". La Societat comparteix l'opinió dels auditors en tant en quant no hi han dades certes per canviar els criteris de valoració i, en conseqüència, les correccions valoratives de l'immobilitzat no procedeixen.

Adicionalment, i com s'exposarà més àmpliament en l'apartat 1 de l'al·legació Tercera, tot l'immobilitzat material és susceptible de ser utilitzat per a les actuacions de reg previstes a l'àmbit del Segarra-Garrigues.

2.- Observació 2

Sindicatura: *"Al tancament dels exercicis fiscalitzats el saldo dels deutes a llarg termini era de 102,30 M€ el 2010 i 306,03 M€ al 2011. L'article 40.2a de la Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011, estableix el límit d'endeutament en qualsevol modalitat superior a 1 any en 132,00 M€ per a REGSEGA. Aquest límit d'endeutament ha estat superat a 31 de desembre de 2011 sense que consti que hagi estat revisat en aplicació de programes vigents d'acord amb l'article 40.6 de l'esmentada llei. Cal fer esment que aquest excés ve donat per l'execució de l'obra en compliment del contracte (vegeu l'apartat 2.1.5)".*

Infraestructures.cat: S'han de diferenciar els 2 tipus d'endeutament que estan englobats en l'import de 306,03 M€, el bancari que puja 150,09 M€ i el deute comercial que puja 155,94 M€ (Saldo viu de les factures corresponents a certificacions d'obra pendents d'abonament).

En quant a l'endeutament bancari de 150,09 M€, en l'expositiu XII del contracte facilitat a la Sindicatura de novació del contracte de finançament per a l'ampliació del seu import en 23 M€ (tram C del contracte de finançament), signat amb els bancs en data 29 de desembre de 2011, s'indica el següent: "Que, si bien la condición previa a la formalización del presente contrato de Financiación, consistente en la inclusión en la Ley de Presupuestos de 2011 de cualquier endeudamiento adicional a suscribir por la Acreditada en este ejercicio 2011, resultaría incumplida con el incremento de la Financiación previsto en el presente contrato, la Generalitat, mediante la aprobación del Decreto ley 4/2011, de 20 de diciembre, de necesidades financieras del sector público en prórroga presupuestaria y la adopción, en fecha 27 de diciembre de 2011, de un acuerdo de gobierno, ha dotado de válida cobertura jurídica el incremento de la Financiación objeto del presente contrato, por lo que las Acreditantes han considerado igualmente satisfecha la referida condición previa recogida en la Estipulación 1.3.2 del Contrato de Financiación, apartado (iv)".

En quant al deute comercial de 155,94 M€ comptabilitzat per REGSEGA en el compte de Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini, no es pot considerar endeutament financer a llarg termini perquè no compleix les condicions fixades en la definició donada per la Generalitat en la seva Instrucció per a l'elaboració de la fitxa 2 dels Pressupostos, en relació a les previsions d'endeutament amb termini de reemborsament superior a un any, i que en el cas de les factures de proveïdors és la següent:

Facturatge sense recurs. En els casos en que un proveïdor, titular d'un deute comercial amb una entitat del sector públic, transfereixi totalment i de forma irrevocable i sense recurs el seu crèdit a una entitat financera, el deute de l'entitat pública, comptabilitzat inicialment com a deute comercial, haurà de reclassificar-se com a deute financer quan tinguin lloc les dues condicions següents:

- 1) Que hagi desaparegut qualsevol obligació de pagament de l'entitat del sector públic enfront del proveïdor.
- 2) Que l'entitat financera manqui de recurs (directe o indirecte) enfront del proveïdor, en el cas de que l'entitat del sector públic no compleixi amb la seva obligació de pagament en termini.

Per tant, atès que el deute comercial de 155,94 M€ amb ASG no compleix cap de les dues condicions indicades, no es pot considerar endeutament financer a llarg termini.

3.- Observació 3

Sindicatura: *"S'observa que els treballs d'assistència tècnica per concentració parcel·lària facturats al DAAM de 0,30 M€ en el 2011 es registren com a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys malgrat que en anys anteriors, es registraven en l'actiu corrent i es compensaven amb les aportacions del mateix Departament. El nou criteri aplicat no ha estat explicat a la memòria i no respecta la clàusula novena que estableix el conveni amb la Generalitat de 23 de juliol del 2002 (vegeu l'apartat 2.2.1)".*

Infraestructures.cat: El conveni amb la Generalitat de 23 de juliol de 2002, diferencia la forma de comptabilitzar les obres i les assistències tècniques necessàries per a realitzar-les, que es comptabilitzaran en l'actiu corrent de REGSEGA (apartat 4 de la base novena), de les actuacions d'assistència tècnica als procediments de concentració parcel·lària o expropiatoris (apartat 9 de la base novena), que es comptabilitzen al compte d'explotació.

Tanmateix, la base tretzena del citat conveni (Compte d'explotació de REGSEGA) diu: "en relació amb els encàrrecs d'assistència tècnica als procediments de concentració parcel·lària s'establirà el corresponent conveni específic... En el dit conveni es concretarà, entre d'altres extrems, l'ingrés propi que correspongui a REGSEGA per la seva gestió". En aquest mateix sentit, l'Acord de Govern de 2 de novembre de 2010, d'aprovació del PEF de la societat, acorda, en el seu apartat 3, el següent: "D'acord amb allò previst en el punt 9 de la base Novena del Conveni vigent entre la Generalitat de Catalunya i REGSEGA de 23 de juliol de 2002, REGSEGA podrà facturar al departament fins un màxim de 2.050 milers d'euros per la realització dels treballs d'assistència tècnica al procediment de concentració parcel·lària distribuïts en les anualitats 2011 a 2013". Per tant, el conveni i l'Acord de Govern d'aprovació

del PEF són ben clars en diferenciar el que són assistències tècniques necessàries per a executar les obres de concentració parcel·lària (comptabilitzades en l'actiu corrent) del que són assistències tècniques als procediments de concentració parcel·lària (comptabilitzades al compte de pèrdues i guanys) i no hi ha hagut canvi de criteri comptable.

4.- Observació 4

Sindicatura: *“Les memòries dels comptes anuals de REGSEGA dels exercicis fiscalitzats no contenen la informació sobre medi ambient necessària i suficient d'acord amb allò establert en el PGC tenint en compte l'afectació i les mesures d'impacte ambiental establertes pel sistema de Segarra – Garrigues (vegeu apartat 2.3)”.*

Infraestructures.cat: Les mesures correctores d'impacte ambiental executades ho han estat per compte de la Generalitat de Catalunya i, en tant que inversions efectuades per compte d'aquesta Administració, no tenen afectació en l'immobilitzat material ni en el compte de pèrdues i guanys de REGSEGA, requisits previstos al PGC per a la seva constància a les memòries.

En l'apartat sobre Informació de Medi Ambient de les memòries dels Comptes Anuals de REGSEGA es fa una descripció exhaustiva sobre les diferents actuacions que s'han fet en aquest àmbit, i no s'incompleix amb el que diu el PGC perquè no s'han produït incorporacions d'equips i instal·lacions a l'immobilitzat material de la Societat, com tampoc no s'han efectuat despeses amb la finalitat de protegir i millorar el medi ambient, ni s'han pres altres mesures de les definides en el PGC.

5.- Observació 5

Sindicatura: *“De la revisió de la liquidació pressupostària s'estima que en el capítol 6 d'inversions reals les obligacions reconegudes estan sobrevalorades en 1,47 M€ en el 2010 i infravalorades en 55,95 M€ en el 2011. Respecte al capítol 9 d'ingressos per variació de passius financers s'han registrat incorrectament variacions d'actius i passius de Balanç per import de 12,08 M€ en l'exercici 2010 i de 77,02 M€ en l'exercici 2011 per a equilibrar la liquidació del pressupost. A més en la liquidació d'aquest capítol de l'exercici 2011 hi manca reflectir 155,49 M€ corresponents a l'endeutament a llarg termini amb ASG (vegeu l'apartat 2.4)”.*

Infraestructures.cat: REGSEGA inclou com a obligacions reconegudes en el capítol 6 d'inversions reals, la producció realitzada durant l'exercici (relacions valorades) atès que s'ajusta molt millor a la seva activitat que reconèixer les factures comptabilitzades (certificacions) degut a l'important decalatge existent entre el moment d'executar les obres i el moment d'emetre les certificacions i les corresponents factures (a la posada en servei de l'obra). Per tant, no és que les inversions en el 2011 estiguin infravalorades en 55,95 M€ sinó que s'han liquidat en exercicis anteriors. Addicionalment, cal assenyalar que el criteri emprat per REGSEGA és el considerat com a correcte, a partir de 2011, per la Intervenció General de la Generalitat en el cas de les obres de mètode alemany, modalitat en la que també existeix un desfament entre la producció i la certificació de les obres al produir-se aquesta a l'acabament de les mateixes.

Respecte al capítol 9, l'import que la Sindicatura considera que manca reflectir de 155,49M€ d'euros a la liquidació pressupostària de 2011, és degut a que torna a considerar com a inversió les factures comptabilitzades i no la producció, i amb aquest criteri l'import a reflectir és de 72,5M€, que està correctament inclòs als passius financers a llarg termini reflectits en la liquidació del pressupost.

6.- Observació 6

Sindicatura: *"El contracte amb ASG estableix un pla de finançament a un tipus d'interès anual equivalent a l'EURIBOR més un diferencial amb pagaments del deute a 20 anys. S'observa que durant el període de vigència del contracte hi ha hagut una variació significativa en l'execució del contracte, així com en els valors registrats de l'euríbor mentre que no s'ha modificat el pla d'anualitats de pagaments a desemborsar a ASG que continua invariable (vegeu l'apartat 2.1.5)".*

Infraestructures.cat: REGSEGA ha satisfet les anualitats previstes en el contracte per tal de donar compliment als termes i compromisos establerts en el mateix.

La disminució de l'euríbor respecte a les estimacions inicials ha permès que amb aquests pagaments realitzats disminueixi la càrrega financera present i futura del contracte, permetent futurs estalvis atès que amb la mateixa anualitat pagada s'ha amortitzat major import de principal del saldo viu.

En qualsevol cas, REGSEGA ja era coneixedora de la situació posada de manifest per aquesta Sindicatura i va analitzar diverses opcions que no es van arribar a concretar perquè l'Acord de Govern de 30 de juliol de 2013 d'aprovació del PEF del regadiu del Sistema Segarra-Garrigues, va substituir el sistema de pagament mitjançant quotes anuals pel pagament de les factures a 30 dies.

TERCERA.- OBSERVACIONS AL PROJECTE D'INFORME SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Seguint el mateix ordre que l'emprat en l'informe de la sindicatura, tot seguit passem a formular les al·legacions corresponents a les observacions 7 a 12.

1.- Observació 7

Sindicatura: *"L'afectació mediambiental de les obres del sistema Segarra-Garrigues, que l'EIA quantifica en 41.183,54 ha de les 70.150 ha previstes inicialment, ha tingut com a conseqüència, per una banda, la reducció de les hectàrees regables, i per una altra banda, un considerable retard en la seva execució atès que el contracte base preveia la finalització de les inversions en reg de transformació en el 2010 i les corresponents a reg de suport en el 2012 mentre que el PEF de la Societat aprovat en el 2013 amplia els terminis fins al 2017. Al tancament de l'exercici 2011 s'observa que es troben en promoció 13.041,44 ha, de les quals 5.607,91 ha han estat rebutjades pels regants afectats. Així mateix, 5.113 ha estan en disposició de regar, 2.536,44 ha en explotació i finalment en reg 1.427,59 ha (vegeu l'apartat 2.5.1).*

Adicionalment, REGSEGA no ha facilitat els canvis en la superfície regable i la dotació d'aigua, ni les possibles incidències sobre la facturació de les tarifes de servei, consum i explotació, ni ha quantificat l'efecte que se'n pugui derivar. Tampoc es disposa de la quantificació de l'impacte sobre el cost de les obres previstes per les mesures correctores addicionals d'impacte ambiental, i finalment, cal esmentar que l'adequació i implementació de les mesures adoptades per minimitzar l'afectació de les zones protegides en compliment de la DIA i dels Plans de gestió i especial específics estan subjectes a revisió per part de les autoritats de la Unió Europea. Com a conseqüència, la Sindicatura considera que les diferents mesures correctores esmentades poden tenir un impacte molt significatiu sobre el contracte amb ASG.”

Infraestructures.cat: En relació amb aquesta observació, cal analitzar separatament les conseqüències de l'afectació mediambiental del projecte del regadiu Segarra-Garrigues en els aspectes tècnics, de calendari d'execució i econòmics.

1. Impactes sobre aspectes tècnics

A continuació s'adjunten dos quadres amb les dotacions, les superfícies de reg i els volums d'aigua de reg del Sistema Segarra-Garrigues, segons les condicions de licitació i les actuals en funció de la DIA 2010.

Condicions de Licitació

SECTOR	Superfície en funció de dotacions de reg (hectàrees)			
	DT	DS3500	DS	Total general
1	1.600			1.600
2	900			900
3	5.440		3.340	8.780
4	7.800			7.800
5	2.880	630	3.350	6.860
6	5.070		3.790	8.860
7	3.960		1.460	5.420
8	2.560		1.780	4.340
9	2.540		1.790	4.330
10	1.710			1.710
11	3.050			3.050
12	4.900			4.900
13	4.700			4.700
14			4.400	4.400
15			2.500	2.500
Superfície total	47.110	630	22.410	70.150
Volum Aigua (Hm3)	306	2	34	342

DT: Dotació de transformació: 6.500 m³/ha i any

DS3500: Dotació de reg de suport a cereal d'hivern: 3.500 m³/ha i any

DS: Dotació de reg de suport: 1.500 m³/ha i any

Condicions DIA 2010

SECTOR	Superfície en funció de dotacions de reg (hectàrees)			
	DT	DS3500	DS	Total general
1	1.665			1.665
2	1.627			1.627
3	3.797	630		4.427
4.1	3.842	1.520		5.362
4.2	970	3.482	450	4.902
5	2.062	1.922	2.045	6.029
6	3.853	1.415	1.419	6.687
7	757	2.378	1.669	4.804
8	2.163	416	1.712	4.291
9.1	1.598		1.196	2.794
9.2-15	2.172	0	2.934	5.106
10-11-14	2.730		3.134	5.864
12.1	2.490	227	3	2.720
12.2	2.627	905	982	4.514
13	3.402	734	3.717	7.853
Superfície total	35.755	13.629	19.261	68.645
Volum Aigua (Hm3)	232	48	29	309

S'adjunten plànols de les condicions de licitació i de les condicions de la DIA 2010 com a Documents núm. 2 i 3 respectivament

El quadre que recull les condicions finals del regadiu que es deriven de la DIA 2010 es conseqüència del procés administratiu que s'inicia el 13 de febrer de 2010 amb la informació pública de l'Estudi d'Impacte Ambiental. El dia 8 d'octubre de 2010 s'aprova la Declaració d'Impacte Ambiental (DIA) del Projecte de regadiu i de concentració parcel·l·lària del Segarra-Garrigues, i es fa públic l'acord segons la resolució MAH/3644/2010, de 22 d'octubre.

Segons les dades dels quadres adjunts, es pot comprovar com la superfície total de reg passa de 70.150 a 68.645 hectàrees. Per tant disminueix en 1.505 hectàrees. El volum total d'aigua per al reg passa de 342 a 309 Hm³, que suposa una disminució de 33 Hm³. Aquestes variacions suposen una disminució del 2,14% de la superfície

de reg i del 9,6% del volum d'aigua per al reg, **fets que no suposen cap variació significativa respecte del projecte inicial, ni per tant de les condicions de licitació.**

Per analitzar l'adaptació i l'ús de les xarxes construïdes abans de la DIA 2010, s'ha de valorar la influència que han tingut les variacions de dotacions i superfícies de reg sobre els criteris de disseny amb els que es dimensionen les mateixes.

Els criteris bàsics de disseny són:

- Per al volum de Basses: Consums setmanals.
- Per als Bombaments: hores de bombament per setmana.
- Per a les Xarxes: màxima demanda mensual segons dotacions i les hores de reg per dia.

Qualsevol variació en la dotació de reg o en la localització de la superfície regada pot ser perfectament assumida ajustant aquests paràmetres de disseny. D'aquesta manera, la xarxa de reg construïda s'adapta perfectament a les condicions tècniques derivades de la DIA 2010.

Així mateix, totes les obres i les instal·lacions construïdes abans de la DIA del 2010 són útils per a regar la superfície prevista. Cal recordar que fins aquella data s'havien construït les infraestructures bàsiques del sistema de regadiu (estacions de bombament, basses de regulació i xarxa primària), que són perfectament útils per a servir la superfície de reg derivada de la DIA 2010. Per tant, no hi ha cap actuació feta que en aquests moments estigui qüestionada per a l'ús del regadiu al que està destinada i, en conseqüència, no procedeix realitzar cap correcció valorativa de l'immobilitzat.

2. Impactes sobre el calendari d'execució

Pel que fa al calendari inicial d'execució d'obres, hi ha una sèrie de causes que generen un endarreriment en el mateix. Les causes més significatives d'aquest endarreriment són:

- **DIA 2010:**

Resten pendents de definir els condicionants ambientals d'alguns sectors per desenvolupar els projectes de xarxa de regadiu, com, entre d'altres, l'àrea que està condicionada al resultat de la prova pilot, els projectes de modernització de regs històrics, etc..., i que suposen entre un 15 i un 20% de l'àrea regable. És a dir, són zones susceptibles de regar segons la DIA, però que cal saber quins tipus de conreus es poden desenvolupar.

- **Llei Òmnibus:**

L'aprovació de la Llei 10/2011 canvia la manera en que s'aborden els projectes i les obres dels diferents sectors de reg. Aquesta llei habilita a la Comunitat de Regants a executar amb recursos propis la part de la xarxa de reg equivalent a la seva contribució econòmica. Aquest fet ha comportat l'adaptació dels projectes d'obres ja redactats, a la vegada que la Comunitat de Regants ha necessitat un temps per tal d'adaptar-se a la nova situació.

- **Execució de les obres de la societat estatal ACUAES:**

Un altre factor que condiciona el compliment del calendari previst inicialment del projecte és el ritme d'execució de les obres del canal principal i la presa d'Albagés que ha d'executar ACUAES, empresa pública del Govern de l'Estat. Hi han alguns sectors que no s'han pogut desenvolupar degut al retard acumulat en l'execució de les obres que executa l'esmentada societat estatal. Inicialment el calendari preveia el final de les obres al 2008, i actualment, el final previst és el 2016. Cal recordar que el canal és el que subministra l'aigua a les infraestructures construïdes per la Generalitat. Per tant, sense el canal en servei no es pot regar.

- **El ritme d'execució de la Concentració Parcel·lària:**

Els endarreriments en la finalització de determinats projectes de concentració parcel·lària pels canvis deguts a la DIA 2010 i per la dificultat administrativa pròpia d'aquest procés, també ha condicionat la possibilitat de desenvolupar projectes constructius de la xarxa de reg. Inicialment el calendari preveia el final de les obres al 2008, i actualment, el final previst és el 2020. En la seqüència de desenvolupament del regadiu, primer s'han d'executar els projectes de concentració parcel·lària, i a continuació els de la xarxa de reg.

- **Canvi de criteri d'inversió en les obres de reg:**

A partir de 2012, es va decidir, per tal de rendibilitzar la inversió pública, que la construcció dels diferents sectors de reg es portaria a terme quan es disposés d'una superfície significativa de reg garantida, propera al 80%. Per aquest motiu, només s'inicia l'execució d'un determinat sector de reg quan es disposa de la signatura d'adhesió al reg per part dels regants del 80% de la superfície regable. Per tant, no es realitza cap inversió en regadiu que no tingui garantida la seva immediata posta en servei pels regants.

Per tots aquests fets exposats, amb les estimacions que en aquests moments es disposen en quant al calendari, la data de finalització del sistema de reg es pot situar al voltant del 2022. Cal recordar que, com s'ha exposat amb anterioritat, qui marca principalment en aquests moments el ritme d'execució de les obres és la Comunitat de Regants, en funció de les adhesions al reg, cosa que és perfectament normal i generalitzada, com passa en altres nous regadius de gran abast territorial com l'Algerri Balaguer, Terra Alta, Xerta-Sènia, Segrià Sud, etc.

3. Impactes econòmics

Els canvis tècnics que implica la DIA 2010, tal i com s'ha comentat en l'apartat 1, no tenen efectes significatius en el cost d'execució de les obres.

Fent èmfasi en els mateixos arguments sobre l'impacte de la DIA 2010 en aspectes tècnics, a nivell de cost d'execució de la xarxa de regadiu, les estimacions realitzades no preveuen cap variació significativa com a conseqüència de la DIA 2010. Efectivament, és tracta de regar una superfície sensiblement igual, amb una localit-

zació molt coincident i amb un volum d'aigua també similar. Per tant, es tracta d'adaptar la xarxa de reg secundària, encara no construïda al 2010, a les variacions de superfície com a conseqüència de l'aplicació de la DIA 2010.

D'acord amb allò esmentat anteriorment, els canvis tècnics introduïts per la DIA 2010 tampoc no provoquen cap afectació econòmica sobre la tarifa de servei i la tarifa de consum i explotació, donat que el nombre d'hectàrees a transformar i els volums d'aigua són sensiblement iguals als inicialment previstos. Efectivament, d'una banda, la **tarifa de servei**, que és la contribució econòmica a càrrec dels regants del cost total de les obres segons la llei vigent, no es veu afectada per les condicions derivades de la DIA 2010, atès que, com s'ha comentat anteriorment, el nombre d'hectàrees a transformar és sensiblement similar a l'inicialment previst. D'altra banda, pel que fa a la **tarifa de consum i explotació**, atès que el volum d'aigua per al reg també és sensiblement similar a l'inicialment previst, tampoc no es veu afectada per les condicions derivades de la DIA 2010.

Per tant, no es preveu que les diferents mesures correctores generades per la DIA 2010 tinguin un impacte significatiu en el contracte vigent entre Infraestructures.cat i l'adjudicatari.

Pel que fa a la quantificació de l'impacte econòmic directe al projecte Segarra-Garrigues, per incloure les mesures correctores/compensatòries addicionals derivades de la DIA i Acord de Govern 2010, estan valorades segons l'Acord de Govern de data 2 de novembre de 2010, dotant **addicionalment un pressupost total de 73,26 milions d'euros** durant el període 2012-2019 per poder fer front a aquestes mesures. Aquestes mesures i el seu cost previst esmentat anteriorment no formen part del contracte vigent entre Infraestructures.cat i l'adjudicatari.

De forma progressiva, i d'acord amb els diferents departaments i organismes responsables, s'estan desenvolupant, segons l'esmentat Acord de Govern i DIA 2010, les mesures previstes. Existeixen tres comissions de seguiment de la DIA que es reuneixen periòdicament per vetllar pel seu correcte compliment:

- a) Comissió Mixta de Concertació i Control: formada per representants dels departaments responsables (DAAM i DTES), la Comunitat de Regants i entitats científiques/ protecció d'hàbitats.
- b) Comissió de Seguiment del Hàbitats Esteparis: formada per representants dels departaments responsables (DAAM i DTES), la Comunitat de Regants i entitats científiques/ protecció d'hàbitats.
- c) Comissió de Seguiment Ambiental de les Obres: formada per representants dels departaments responsables (DAAM i DTES) i la Comunitat de Regants.

Addicionalment, aquest seguit de mesures estan subjectes a revisió permanent per part de la UE. Amb periodicitat semestral (mesos de juny i desembre), des de fa 3 anys, la Generalitat de Catalunya lliura un informe de seguiment a la UE, l'estructura del qual ha estat consensuada amb la pròpia UE. Aquest informe està confeccionat

pel Departament de Territori i Sostenibilitat (autoritat ambiental del Govern de Catalunya) i pel Departament d'Agricultura amb l'assessorament d'Infraestructures.cat. Mitjançant aquest informe es notifica a la UE el compliment i grau d'avanç de les mesures correctores i compensatòries definides en la DIA 2010, obtenint fins a la data un resultat satisfactori per la UE.

2.- Observació 8

Sindicatura: *“Les IIC no preveuen la justificació de les necessitats que pretenen cobrir-se així com la idoneïtat dels contractes en compliment de l'article 22 de la LCSP (vegeu l'apartat 2.5.2)”.*

Infraestructures.cat: Les IIC no contenen la previsió indicada per la Sindicatura, en tant en quant l'exigència prevista a l'article 22 de la LCSP, que es deixi constància de les necessitats dels contractes, ve referida a la documentació preparatòria del contracte i no a les instruccions internes de contractació, com no podia ser d'altra manera tenint en compte que les IIC no regulen la documentació preparatòria del contracte sinó que, com l'article 175 de la LCSP estableix, regulen els procediments de contractació de forma que quedi garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, i que el contracte és adjudicat a l'oferta econòmicament més avantatjosa.

3.- Observació 9

Sindicatura: *“La contractació de determinats serveis i subministraments s'ha realitzat d'acord amb l'ordre interna “Procediment per a l'impuls i tramitació de contractes menors i comandes ordinàries” que es limita a establir el termini de vigència, la formalització únicament amb el full de descripció i conformitat que genera el sistema signat pel director de divisió i el director general, i que no serà necessari generar notificacions d'adjudicació als proveïdors, i en conseqüència sense l'aplicació ni tramitació del procediment d'adjudicació pels contractes que superin el llindar dels menors. El contingut d'aquesta ordre interna és contrari a les IIC de REGSEGA que estableixen la tipologia de contractes que hi estan subjectes i els procediments d'adjudicació, coincidint amb el que preveu la LCSP”.*

Infraestructures.cat: D'entrada assenyalar que en els casos en que els contractes estaven subjectes a la LCSP, REGSEGA va aplicar un procediment de contractació per la seva adjudicació, (i) bé el previst a la Instrucció del procediment per a l'impuls i tramitació de contractes menors i comandes ordinàries, (ii) bé la resta de procediments previstos a les IIC quan no era d'aplicació la precitada Instrucció interna.

Respecte als contractes descrits als apartats 5 a 8 del quadre que consta en la pàgina 46^[13] del seu informe, posar de manifest el següent:

13. Els números de pàgina es refereixen al *projecte* d'informe. En l'edició de l'informe definitiu, la paginació pot haver variat lleugerament. (Nota de la Sindicatura)

5. Honoraris lletrat assessor pels serveis jurídics d'assessorament al Consell d'Administració de la companyia i assessorament legal en matèria de contractació des del 1-8-2011 fins el 31-7-2012, per import de 65.000€.

La designació de Lletrat Assessor pel Consell d'Administració de les societats mercantils de la Generalitat no està subjecta a la LCSP ni, per tant, a les IIC, com raonem seguidament. REGSEGA era una empresa de la Generalitat de les previstes a l'article 1.b) b.2 del Text Refós de la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, és a dir, una societat mercantil amb participació majoritària de la Generalitat (de fet, amb participació del 100% del seu capital per la Generalitat). De conformitat amb l'article 35.1 de la citada Llei 4/1985 aquestes societats es troben subjectes a les normes civils i mercantils. La designació de Lletrat Assessor s'encabeix dintre de les funcions i atribucions del Consell d'Administració d'una societat i es troba regulada per la Llei estatal 39/1975, de 31 d'octubre, sobre designació de lletrats assessors de l'òrgan d'administració de determinades societats mercantils. L'objectiu bàsic de la designació és l'assessorament en dret sobre la legalitat dels acords i decisions que s'adoptin pel propi Consell, legalitat que, en el cas que ens ocupa, tenia especial rellevància en el procés de reducció d'ens instrumentals (com són, entre d'altres, les societats mercantils) de la Generalitat en compliment de la Disposició Addicional Sisena de la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, i que va suposar la fusió de REGSEGA i d'altres societats de la Generalitat amb Infraestructures.cat (l'escriptura de fusió per absorció de REGSEGA va ser autoritzada pel notari Joan Carles Farrés Ustrell el 27 d'abril de 2012).

El marc legal i l'objectiu funcional de la designació de Lletrat Assessor per un Consell d'Administració són els mateixos que la designació de Secretari del Consell i el nomenament dels propis membres del Consell. Cap d'aquests supòsits poden assimilar-se a la contractació de serveis de tercers subjectes a la LCSP, molt especialment pels elements de confiança i confidencialitat que presideixen les designacions i nomenaments, i perquè es tracta d'activitats professionals en l'àmbit de l'estructura interna de la societat, doncs els designats o nomenats formen part de la mateixa. Des d'un punt de vista formal i de jerarquia normativa posem també de manifest que la Llei 39/1975 especifica que el Lletrat Assessor és objecte de designació i que ha de pertànyer com exercint al col·legi d'advocats on la societat tingui el seu domicili o desenvolupi les seves activitats. Es tracta, doncs, d'una designació per a desenvolupar funcions internes que requereixen la confiança de l'òrgan d'administració que ha de ser assessorat.

Aquest criteri és el que ha estat seguit de forma reiterada i constant en els anys revisats per part de totes les administracions públiques, de les entitats, organismes i empreses que en depenen i ens al seu servei, criteri que ha estat ratificat per la Directiva 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública, que en el seu article 10 (d) i), exclou de l'àmbit de la seva aplicació els serveis jurídics relacionats, inclús de forma ocasional, amb l'exercici de poder públic.

Finalment, hem de posar de manifest que, ateses les especials finalitats de la designació, l'assessorament del professional designat s'extingí en el moment de la dissolució de REGSEGA per la seva absorció per Infraestructures.cat, cosa que va suposar que la contraprestació per l'assessorament es limités a la quantitat de 48.750,00€ en funció de la duració del mateix.

6. Notari. Transformació de la societat REGSEGA, SAU en SL, per import de 46.741,17€

L'autorització notarial de l'escriptura de dissolució també està exclosa de l'àmbit de la LCSP d'acord amb allò previst a l'article 4.1.b), en tant en quant, havent de minutar dits fedataris públics d'acord amb els aranzels establerts pel Reial Decret 1426/1989, de 17 de novembre, pel que s'aprova l'aranzel dels Notaris, no es tracta d'una prestació a la que sigui possible donar-li publicitat, afavorir la concurrència d'ofertes, negociar les condicions o promoure diferents ofertes econòmiques.

En aquest sentit, dit servei no està previst actualment en el Vocabulario Común de Contratos públicos (Reglamento (CE) No 213/2008 de la Comisión de 28 de noviembre de 2007).

Aquest criteri és el que ha estat seguit de forma reiterada i constant en els anys revisats per part de totes les administracions públiques, de les entitats, organismes i empreses que en depenen i ens al seu servei, i aquest criteri ha estat ratificat per la nova regulació aprovada pel legislador europeu en la Directiva 2014/24/UE, abans referida, al preveure en l'article 10 d) iii) com a servei jurídic exclòs de la seva aplicació, els serveis de certificación y autenticación de documentos que deban ser prestados por un notario.

7. Consum telefònic CTTI per import de 40.000€

El servei contractat per REGSEGA amb el CTTI està exclòs de l'àmbit de la LCSP per venir directament regulat pel Decret 26/1999, pel qual s'aprova l'Estatut del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya que estableix el següent, i més concretament per allò disposat al seu article 3 que seguidament transcrivim:

Article 3.

El Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació gestionarà de forma directa o indirecta la implantació, la gestió i l'explotació dels serveis, els sistemes i les xarxes de telecomunicacions i telemàtiques que siguin necessàries per al funcionament de la Generalitat de Catalunya i de les entitats, organismes i empreses que en depenen.

I d'acord amb allò previst a l'article 5è de dit Decret que quan regula la facturació de dits serveis estableix que aquesta es farà segons les tarifes apro-

vades pel Govern de la Generalitat de Catalunya, el que comporta que no es tracta d'una prestació a la que sigui possible donar-li publicitat, afavorir la concurrència d'ofertes, negociar les condicions o promoure diferents ofertes econòmiques.

Article 5.

El Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació facturarà per al compliment de les seves funcions els serveis que presta als diferents organismes de la Generalitat de Catalunya segons les tarifes aprovades pel Govern de la Generalitat de Catalunya. Aquestes hauran de ser suficients per cobrir el cost complet de la prestació dels serveis i inclouran el cost ordinari de l'explotació, les amortitzacions tècniques dels immobilitzats, els costos financers de les inversions i el cost de l'estructura de l'empresa.

8. Subministrament electricitat per import de 27.650,00 €

REGSEGA va contractar el subministrament elèctric per l'any 2011 el 3 de gener d'aquell any mitjançant comanda. Amb posterioritat, un cop la societat es va fusionar amb Infraestructures.cat, el subministrament elèctric de la seu de Tàrraga es va licitar mitjançant un contracte derivat de l'Acord Marc de subministrament d'energia elèctrica de la Generalitat de Catalunya (Exp. 2011/3) adjudicat per la Comissió Central de Subministraments en data 14 de desembre de 2011.

4.- Observació 10

Sindicatura: *"S'ha tramitat un contacte per treballs d'ampliació d'assistència tècnica de 84.425,68 € al mateix adjudicatari del servei principal, mitjançant un procediment negociat sense publicitat, que no compleix el requisit establert en les IIC per sobrepassar el 50% del contracte primitiu i que s'hauria d'haver tramitat com a un nou contracte independent (vegeu l'apartat 2.5.3)."*

Infraestructures.cat: Com es desprèn de la documentació de l'expedient d'aquest contracte que es va lliurar a aquesta Sindicatura, REGSEGA va contractar els serveis d'"Ampliació dels treballs d'assistència tècnica a la redacció del projecte d'obra de la concentració parcel·lària als termes municipals de Sarroca de Lleida i Torres de Segre" amb clau OC-04003.A, seguint el procediment establert en l'article 154.d) de la LCSP, que no té cap limitació econòmica, i no el previst en l'article 158.b) del mateix cos legal considerat per aquesta Sindicatura.

La contractació de dit servei es va realitzar donant compliment a l'encàrrec rebut del Director general de Desenvolupament Rural de data 22-12-2010, del que es desprèn que el procediment a seguir era el negociat sense publicitat per especificitat tècnica, atès que els treballs contractats s'havien d'integrar en el projecte contractat, i l'empresa adjudicatària dels treballs de referència era l'única que tècnicament podia dur a terme dita integració.

5.- Observació 11

Sindicatura: *“Diversos contractes presenten en els exercicis fiscalitzats indicis de fraccionament per despeses que haurien de requerir ser licitats i adjudicats d’acord amb les IIC i la LCSP (vegeu l’apartat 2.5.4).”*

Infraestructures.cat: Com es desprèn de la pàgina 50^[14] de l’informe, aquesta Sindicatura es refereix en concret als següents contractes:

- De manteniment de la web, referits pel que fa a l’exercici 2011 als apartats 5 i 7 del quadre obrant a la pàgina 49^[14] de l’informe (quadre 34), i pel que fa al 2010 a l’apartat 12 del quadre 35;
- i de compra de vals restaurant per al personal, referits pel que respecta a l’exercici 2011 als apartats 3, 4 i 9, i pel que fa a l’exercici 2010, a l’apartat 11 (quadres 34 i 35).

Al respecte assenyalar que la contractació de l’exercici 2011 es va realitzar mitjançant contractes menors, en tant en quant REGSEGA es trobava en fase d’integració en l’estructura d’Infraestructures.cat, el que comportava que la necessitat dels serveis de REGSEGA seria contractada per Infraestructures.cat un cop ambdues empreses estiguessin fusionades.

6.- Observació 12

Sindicatura: *“Dels vuit convenis formalitzats per REGSEGA, set tenen la naturalesa jurídica de contractes administratius de serveis i no de convenis, donat l’objecte d’aquests, i per tant s’haurien d’haver tramitat d’acord amb la LCSP. També s’ha detectat un conveni amb naturalesa jurídica de subvenció per al que s’hauria d’haver aplicat la LGS (vegeu l’apartat 2.5.5).”*

Infraestructures.cat: Al respecte posar de manifest que REGSEGA va subscriure els convenis referits en l’informe d’aquesta Sindicatura, en compliment dels corresponents encàrrecs rebuts del Departament d’Agricultura, Ramaderia i Pesca, i del d’Agricultura, Alimentació i Acció Rural, de conformitat amb el conveni subscrit amb la Generalitat el 23 de juliol de 2002.

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

14. Els números de pàgina es refereixen al *projecte* d’informe. En l’edició de l’informe definitiu, la paginació pot haver variat lleugerament. (Nota de la Sindicatura)

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 13/2013-A.

Pilar Matesanz Sánchez
Directora de Contractació i Finances

Barcelona, a 12 de novembre de 2014

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

4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades per Infraestructures.cat han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

Les al·legacions a les observacions números 2 i 9 presentades han comportat modificacions en el text. La resta d'al·legacions no han fet alterar el text de l'informe, ja sigui perquè són explicacions que confirmen la situació descrita en el projecte d'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: gener de 2015

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 793-2015