

INFORME 12/2021

AGÈNCIA DE  
GESTIÓ D'AJUTS  
UNIVERSITARIS  
I DE RECERCA  
EXERCICI 2019



INFORME 12/2021

**AGÈNCIA DE  
GESTIÓ D'AJUTS  
UNIVERSITARIS  
I DE RECERCA  
EXERCICI 2019**

---

Edició: juliol de 2021

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Via Laietana, 60  
08003 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
sindicatura@sindicatura.cat  
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast .....	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. ENS FISCALITZAT .....	7
1.2.1. Antecedents .....	7
1.2.2. Activitats i organització.....	9
1.2.3. Treballs de control.....	12
2. FISCALITZACIÓ .....	12
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES .....	12
2.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL .....	13
2.2.1. Transferències de l'exercici.....	13
2.2.2. Ingressos no ordinaris .....	18
2.2.3. Despeses de personal.....	18
2.2.4. Transferències i subvencions concedides .....	21
2.2.5. Altres despeses de gestió ordinària.....	23
2.3. SUBVENCIONS.....	25
2.3.1. Atorgament .....	27
2.3.2. Compliment de les obligacions per part dels beneficiaris .....	32
2.4. CONTRACTACIÓ .....	33
2.4.1. Contractació menor .....	34
2.5. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 29/2011 .....	38
3. CONCLUSIONS .....	39
3.1. OBSERVACIONS.....	39
3.2. RECOMANACIONS.....	43
4. ANNEXOS .....	43
4.1. BALANÇ I ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AGAUR.....	43
4.2. EXPEDIENTS FISCALITZATS.....	46
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	48
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	48
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS .....	55
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	55

## **ABREVIACIONS**

AGAUR	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca
DOGCI	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014
M€	Milions d'euros
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny
SUR	Secretaria d'Universitats i Recerca
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre
UVic-UCC	Universitat de Vic – Universitat Central de Catalunya

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització limitada financera i de legalitat de l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR) corresponent a l'exercici 2019.

El treball d'aquesta fiscalització limitada ha inclòs la fiscalització del Compte del resultat econòmic patrimonial de l'AGAUR, de la gestió de les subvencions i la revisió del compliment de la legislació aplicable en els àmbits comptable, del personal, de les subvencions i de la contractació.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2019, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre les millores en la gestió de les activitats de l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

#### **1.1.2. Metodologia**

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

### **1.2. ENS FISCALITZAT**

#### **1.2.1. Antecedents**

L'AGAUR és una entitat de dret públic que ajusta la seva activitat al dret privat creada per la Llei 7/2001, del 31 de maig, de creació de l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca. En l'exercici 2019 estava adscrita a la Secretaria d'Universitats i Recerca (SUR) del Departament d'Empresa i Coneixement. Es regeix per la seva llei de creació, per la llei

de l'Estatut de l'empresa pública catalana<sup>1</sup> i per les altres lleis i disposicions que li són aplicables.

D'acord amb els seus estatuts, correspon a l'AGAUR l'execució d'accions establertes en el Pla de Recerca de Catalunya i de programes de beques i ajuts, de préstecs i subvencions i d'altres activitats de foment i suport de l'estudi universitari, de la recerca científica i tècnica i de la innovació tecnològica de Catalunya. En concret, li corresponen les tasques següents:

- La convocatòria, la gestió, la resolució i el pagament dels programes de beques, ajuts i subvencions.
- La formalització d'acords, pactes, convenis i contractes amb entitats públiques o privades i amb altres departaments de la Generalitat de Catalunya per a la concessió de subvencions, així com el seu seguiment.
- L'execució dels convenis i contractes que se li encomanin.
- Les facultats d'inspecció, verificació i control, la instrucció d'expedients de modificació i reintegrament, així com la seva resolució.
- La instrucció i resolució dels recursos que s'interposin contra l'AGAUR en matèria de beques i subvencions.
- La formalització d'acords, convenis i contractes amb entitats financeres o amb altres entitats i institucions per a l'execució de programes de préstec a l'estudi i a la formació, a la recerca científica i tècnica, i a la innovació tecnològica.
- El foment de les relacions amb altres institucions amb funcions de gestió d'ajuts universitaris i de recerca.
- La realització de programes i activitats de suport a l'estudi universitari i a la recerca científica, tècnica i d'innovació tecnològica de Catalunya.
- L'assessorament als òrgans de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en les matèries relacionades amb la gestió d'ajuts i subvencions.
- El suport tècnic i professional a entitats de l'àmbit científic i tecnològic.

---

1. El text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana va ser aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre.



- Qualsevol altra funció vinculada amb la gestió que té atribuïda i que li assigni el contracte programa subscrit amb el departament competent en matèria d'universitats o amb altres departaments o entitats de la Generalitat de Catalunya.

### **1.2.2. Activitats i organització**

Les principals activitats realitzades per l'AGAUR l'exercici 2019 es concentren en les àrees d'universitats i de recerca i innovació.

L'any 2019 l'AGAUR va gestionar les beques i ajuts als estudis universitaris de Catalunya en execució de les polítiques universitàries de la SUR del Departament d'Empresa i Coneixement, i també les beques i ajuts del sistema de beques estatal d'acord amb el conveni de col·laboració entre el Ministeri d'Educació i Formació Professional i la Generalitat de Catalunya, i amb els convenis específics amb cadascuna de les universitats catalanes.

En l'àmbit de la recerca i la innovació les principals línies d'ajuts van ser les següents: ajuts predoctorals, ajuts postdoctorals Beatriu de Pinós, ajuts per donar suport a les activitats dels grups de recerca, el programa de doctorats industrials, el programa indústria del coneixement i el d'ajuts de suport a les activitats dels centres de recerca (CERCA).

L'exercici 2019 l'AGAUR va gestionar un total de 179.992 sol·licituds i 115.395 concessions d'ajuts en matèria d'universitats, i 2.768 sol·licituds i 1.190 concessions d'ajuts en matèria de recerca i innovació. Aquestes dades inclouen els encàrrecs (177 sol·licituds i 45 concessions) per la gestió de convocatòries de tercers (externs) formalitzats mitjançant convenis de col·laboració, dels quals l'AGAUR percep una retribució aprovada pel Consell de Direcció per compensar les despeses que genera el procés d'avaluació. Aquests encàrrecs es registren en comptes de Balanç, no passen pel Compte del resultat econòmic patrimonial i la seva gestió no forma part de l'objecte d'aquesta fiscalització.

### **Contracte programa**

L'article 3.2 de la Llei 7/2001 preveu que les relacions entre l'AGAUR i el Departament d'Empresa i Coneixement s'han d'articular mitjançant un contracte programa. El Govern de la Generalitat en la sessió del dia 31 de juliol del 2018 va aprovar el contracte programa entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'AGAUR per al període 2018-2021. L'AGAUR i el Departament d'Empresa i Coneixement van signar el contracte programa electrònicament els dies 25 de setembre i 18 d'octubre del 2018, respectivament.

L'objecte del contracte programa és regular l'encàrrec de gestió a l'AGAUR de les actuacions de foment en matèria d'universitats i recerca del Departament d'Empresa i Coneixement,

mitjançant la SUR, per complir les polítiques de la Generalitat en aquests àmbits. L'AGAUR ha de gestionar els programes de beques, d'ajuts, de premis i de préstecs, i els programes de suport a universitats, de recerca científica que se li encomanen mitjançant el contracte programa i els documents de programació anual. El contracte programa preveu una aportació de fons de la Generalitat per al període 2018-2021 de 164,81 M€ (vegeu l'apartat 2.2.1).

### **1.2.2.1. Òrgans de govern**

Els òrgans de govern de l'AGAUR, d'acord amb els seus Estatuts, són la Presidència, el Consell de Direcció, les comissions executives i el director executiu.

#### **La Presidència**

La Presidència de l'AGAUR correspon al titular del departament de la Generalitat competent en matèria d'universitats i recerca, qui també presideix el Consell de Direcció.

L'exercici 2019 la presidenta era Maria Àngels Chacón Feixas.

#### **El Consell de Direcció**

El Consell de Direcció és l'òrgan superior de govern i està integrat pel president de l'AGAUR, que és el conseller competent en matèria d'universitats i recerca, per un màxim de cinc vocals designats pel departament competent en matèria d'universitats i recerca, per una vocal en representació del departament competent en economia i finances i pel director executiu de l'AGAUR.

Són funcions del Consell de Direcció, entre d'altres, aprovar els criteris d'actuació de l'AGAUR d'acord amb les directrius del departament competent en matèria d'universitats, i els objectius previstos en el contracte programa, aprovar els contractes programa, aprovar el programa d'activitats, el catàleg de serveis i la memòria anual, aprovar l'avantprojecte de pressupost, el Balanç i la Memòria econòmica, contractar el director executiu i aprovar el desenvolupament de l'actuació de l'AGAUR i les condicions de treball del seu personal.

L'exercici 2019 el Consell de Direcció estava integrat pels membres següents:

- Presidenta:

Maria Àngels Chacón Feixas (consellera del Departament d'Empresa i Coneixement)

- Vocals:

Francesc Xavier Grau Vidal (secretari d'Universitats i Recerca del Departament d'Empresa i Coneixement)

Joan Gómez Pallarès (director general de Recerca del Departament d'Empresa i Coneixement)

M. Victòria Girona Brumós (directora general d'Universitats del Departament d'Empresa i Coneixement)

Josep Ribas Seix (subdirector general d'Universitats del Departament d'Empresa i Coneixement)

Iolanda Font de Rubinat Garcia (subdirectora general de Recerca del Departament d'Empresa i Coneixement)

María Asunción Hernández Roche (subdirectora general de Gestió Econòmica, Contractació i Patrimoni del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, fins al 13 de desembre del 2019)

Maria Navarrete Garcia (subdirectora general de Gestió Econòmica, Contractació i Patrimoni del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, a partir del 13 de desembre del 2019)

Manuel Molina Clavero (director executiu de l'AGAUR)

### **Comissions executives**

Les comissions executives, una en l'àmbit dels ajuts universitaris i una altra en l'àmbit dels ajuts de recerca científica, tecnològica i d'innovació, estan formades pels membres del Consell de Direcció designats per la Presidència, entre els quals hi ha d'haver necessàriament el director executiu. Les comissions exerceixen les funcions delegades pel Consell de Direcció.

### **Director executiu**

El director executiu assumeix la direcció de l'AGAUR i la representació del Consell de Direcció en relació amb els acords que adopti aquest òrgan. El Consell de Direcció de l'AGAUR va nomenar Manuel Molina Clavero director executiu amb efectes del 12 de setembre del 2018.

### **1.2.3. Treballs de control**

D'acord amb l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre (TRLFPC), l'AGAUR ha de ser objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

Els comptes anuals de l'AGAUR de l'exercici 2019 van ser auditats per Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, que va emetre el seu informe el 15 de juny del 2020 amb una opinió favorable.

L'anterior informe de fiscalització de l'AGAUR emès per la Sindicatura va ser el 29/2011, relatiu al capítol 4 de despeses dels exercicis 2008 i 2009. El seguiment de les recomanacions incloses en aquell informe i referides a l'àmbit d'aquesta fiscalització es fa en l'apartat 2.5.

## **2. FISCALITZACIÓ**

### **2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES**

El pressupost de l'AGAUR forma part del pressupost de la Generalitat. D'acord amb l'article 81 del TRLFPC i l'article 21 del Decret Llei 25/2020, del 16 de juny, de mesures extraordinàries en matèria social i de caràcter fiscal i administratiu, l'AGAUR havia de trametre els comptes anuals de l'exercici 2019 degudament aprovats per l'òrgan corresponent amb l'informe d'auditoria a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes abans del 31 d'octubre del 2020.

El 17 de juliol del 2020 el Consell de Direcció va aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 i els va trametre amb l'informe d'auditoria corresponent a aquell exercici a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes l'1 de setembre del 2020.

Els comptes anuals de l'exercici 2019 són els primers que s'han formulat aplicant l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC). En l'exercici 2018 i anteriors, l'entitat aplicava el Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre.

En l'apartat 2.2 es presenta el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2019 i en l'annex 4.1 es presenten el Balanç a 31 de desembre del 2019 i l'Estat de liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2019.

## 2.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

En el quadre 1 es presenta el Compte del resultat econòmic patrimonial de l'AGAUR corresponent a l'exercici 2019.

**Quadre 1. Compte del resultat econòmic patrimonial. Exercici 2019**

Concepte	2019
Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	148.598.156
Transferències de l'exercici	148.479.650
Imputació de subvencions i donacions per a l'immobilitzat	118.506
Altres ingressos de gestió ordinària	136.997
<b>A) Total ingressos de gestió ordinària</b>	<b>148.735.153</b>
Despeses de personal	(3.195.982)
Sous, salaris i assimilats	(2.434.483)
Càrregues socials	(761.499)
Transferències i subvencions concedides	(145.385.982)
Altres despeses de gestió ordinària	(974.470)
Subministraments i serveis exteriors	(974.470)
Amortització de l'immobilitzat	(118.506)
<b>B) Total despeses de gestió ordinària</b>	<b>(149.674.940)</b>
<b>I. Resultat de la gestió ordinària (A+B)</b>	<b>(939.787)</b>
Ingressos no ordinaris	992.853
Despeses no ordinàries	(77.733)
<b>II. Resultat de les operacions no financeres</b>	<b>(24.667)</b>
Ingressos financers	100
<b>III. Resultat de les operacions financeres</b>	<b>100</b>
<b>IV. Resultat net de l'exercici (II+III)</b>	<b>(24.567)</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AGAUR.

### 2.2.1. Transferències de l'exercici

Els ingressos per transferències de 148,48 M€ inclouen, principalment, les rebudes de la Generalitat de Catalunya per finançar les convocatòries de beques i ajuts en els àmbits universitari, de la recerca i la innovació d'acord amb el contracte programa vigent. Durant l'exercici l'AGAUR registra en el pressupost les transferències corrents rebudes; en el Compte del resultat econòmic patrimonial s'hi registren els ingressos a mesura que es meriten les despeses que estiguin finançant.

En el quadre 2 es presenta la conciliació entre els ingressos comptabilitzats en el Compte del resultat econòmic patrimonial i els ingressos comptabilitzats en el capítol IV, Transferències corrents del pressupost d'ingressos de l'AGAUR, de 152,65 M€.

**Quadre 2. Conciliació d'ingressos per transferències corrents**

Concepte	Import
Ingressos per transferències en el Compte del resultat econòmic patrimonial	148.479.650
Romanents de crèdit de l'exercici 2018 incorporats al pressupost de l'exercici 2019	(44.487.119)
Romanents de crèdit de l'exercici 2019	48.452.363
Diferència (ingrés comptabilitzat al pressupost i no al Compte del resultat econòmic patrimonial)	203.875
<b>Ingressos liquidats al capítol IV, Transferències corrents del pressupost</b>	<b>152.648.769</b>

Imports en euros.

Font: AGAUR.

La diferència de 203.875 € entre la comptabilitat financera i la pressupostària es va produir en el moment de la posada en marxa del nou sistema de gestió econòmica<sup>2</sup> i ha quedat regularitzada en l'exercici 2020.

En el quadre 3 es presenta el detall de les transferències corrents registrades en el capítol IV del pressupost d'ingressos, de 152,65 M€.

**Quadre 3. Transferències registrades en el capítol IV, Transferències corrents**

Ens	Concepte	Import
Departament d'Empresa i Coneixement	Transferència a l'AGAUR corresponent al Conveni de col·laboració entre el Ministeri d'Educació i Formació Professional i la Generalitat de Catalunya per a la gestió de les beques i ajuts a l'estudi (GRAL i COLAB)	101.720.084
Departament d'Empresa i Coneixement	Transferència a l'AGAUR per al finançament dels diferents programes i convocatòries d'ajuts de la SUR i per al finançament de les despeses de funcionament de l'AGAUR per a l'any 2019	43.228.202
Departament d'Empresa i Coneixement	Transferència a l'AGAUR per la participació de la Generalitat en el Programa operatiu FEDER de Catalunya 2014-2020	4.951.360
Fundació Institució dels Centres de Recerca de Catalunya (I-CERCA)	Conveni de col·laboració entre I-CERCA i l'AGAUR per a la gestió de la convocatòria d'incentius en el marc del Programa d'avaluació dels centres CERCA per a l'any 2019	2.070.000
Departament d'Educació	Tercera addenda al Conveni de col·laboració entre el Departament d'Educació i l'AGAUR per col·laborar en el sistema d'informació BOGA (2017-2020), per a l'any 2019	168.352
Departament de Polítiques Digitals i Administració Pública	Conveni de col·laboració entre el Departament de Polítiques Digitals i Administració Pública i l'AGAUR per a la gestió de les convocatòries de tecnologies digitals avançades	100.000
Altres	Altres aportacions individualment inferiors a 100.000 €	410.771
<b>Total</b>		<b>152.648.769</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AGAUR.

2. L'exercici 2019 l'AGAUR es va incorporar al Sistema corporatiu de comptabilitat pública de les entitats públiques i centres amb autonomia econòmica de la Generalitat, anomenat PANGEA.

## **Transferència per a la gestió de les beques i ajuts a l'estudi**

Convé destacar pel seu import l'aportació de la Generalitat de 101,72 M€, provinents de l'Estat d'acord amb els convenis interadministratius que se signen anualment entre el Ministeri d'Educació i Formació Professional i els departaments d'Educació i d'Empresa i Coneixement de la Generalitat per a la gestió de manera unificada a l'Estat de les beques i ajuts a l'estudi següents (GRAL i COLAB): ajuts per a alumnes amb necessitat específica de suport educatiu, beques de caràcter general per a alumnes de nivells posteriors a l'ensenyament obligatori que cursin estudis a Catalunya incloent-hi els màsters oficials, beques destinades a estudiants que cursin estudis enumerats en la convocatòria general de beques a l'Institut Obert de Catalunya, beques de col·laboració, beques destinades a estudiants de la Universitat Oberta de Catalunya i compensació a les universitats pels preus públics no percebuts pels becaris que hagin obtingut beca de matrícula.

El Ministeri d'Educació i Formació Professional convoca les beques i ajuts a l'estudi, que es financen amb càrrec als corresponents crèdits pressupostaris consignats en el programa de beques i ajuts a l'estudi dels pressupostos generals de l'Estat. El Ministeri transfereix a l'Administració de la Generalitat de Catalunya els imports de les beques i ajuts i, d'acord amb el contracte programa, aquests imports liquidats a la Tresoreria de la Generalitat de Catalunya es transfereixen a l'AGAUR a mesura que se certifiquen els imports de les beques i ajuts atorgats. L'AGAUR fa la selecció dels beneficiaris a partir de la comprovació del compliment dels requisits establerts, adjudicació provisional i definitiva i el pagament als beneficiaris de les beques i ajuts a l'estudi, i també la corresponent inspecció, verificació, control i, si escau, resolució dels recursos administratius que puguin interposar-se.

### **Contracte programa**

Els 43,23 M€ corresponen a la transferència del Departament d'Empresa i Coneixement per al finançament dels diferents programes i convocatòries d'ajuts de la SUR i per al finançament de les despeses de funcionament de l'AGAUR per a l'exercici 2019, d'acord amb el contracte programa vigent.

Com s'ha esmentat en l'apartat 1.2.2 l'objecte del contracte programa és regular l'encàrrec de gestió de les actuacions de foment en matèria d'universitats i recerca del Departament d'Empresa i Coneixement, mitjançant la SUR, a l'AGAUR per donar compliment a les polítiques de la Generalitat en aquests àmbits.

Els programes genèrics que s'encarreguen a l'AGAUR són els següents:

- Programa de recursos humans i talent: suport a la formació d'investigadors, a la mobilitat

dels investigadors excel·lents i a la incorporació de talent científic a Catalunya.

- Programa de suport a la recerca i a la docència: suport a la consolidació del sistema públic de recerca de Catalunya i a la millora de la qualitat de la recerca i la docència.
- Programa per la igualtat d'accés als estudis universitaris i la seva continuïtat: suport als estudiants amb l'objectiu de garantir la igualtat d'oportunitats en l'accés als estudis i la seva continuïtat, tant pel que fa a la renda, com a la situació geogràfica o a les característiques personals.
- Programa de suport a la transferència de coneixement: suport a la cooperació de les universitats i centres de recerca amb les empreses mitjançant la formació conjunta d'investigadors, la incorporació de talent innovador, la millora de la transferència de coneixement del sistema públic de recerca al sector productiu i a la societat, i el foment de l'emprenedoria.
- Programa de suport a la internacionalització: suport per millorar la competitivitat internacional de la docència i la recerca en el marc dels programes de finançament de la Unió Europea, mitjançant el foment de la mobilitat i l'excel·lència del professorat, del personal investigador i dels estudiants, i la consecució d'una dimensió internacional de la comunitat universitària.

El contracte programa preveu també que l'AGAUR gestioni les beques i els ajuts a l'estudi establerts en els convenis de col·laboració entre l'Administració General de l'Estat i l'Administració de la Generalitat. Els imports liquidats a la Tresoreria de la Generalitat s'han de transferir a l'AGAUR a mesura que se certifiquin els imports de les beques i ajuts atorgats.

Anualment, la persona titular de la SUR i el director executiu de l'AGAUR han de concretar les actuacions que s'han de desenvolupar dins de cada programa. La programació anual s'actualitza en funció del desenvolupament real de les convocatòries, de les noves necessitats que puguin sorgir i de la reassignació dels romanents d'exercicis anteriors.

El finançament previst en el contracte programa és de 164,81 M€ per als quatre anys de vigència. En el quadre 4 es presenta el finançament previst i el real de l'exercici 2019.



**Quadre 4. Execució del contracte programa. Anualitat del 2019**

Programa	Actuacions	Programació inicial	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
Programa de recursos humans i talent	Ajuts per a la formació d'investigadors (FI) i Programa Beatriu de Pinós (BP)	17.260.000	29.005.182	19.532.328
Programa de suport a la recerca i a la docència	Ajuts als grups de recerca (SGR), ajuts als centres CERCA i ajuts per al foment i ús de les llengües (INTERLINGUA).	8.251.779	9.924.330	9.464.892
Programa per la igualtat d'accés als estudis universitaris i la seva continuïtat	Beques generals i de col·laboració de l'Administració de l'Estat (GRAL i COLAB) i ajuts per a la igualtat d'oportunitats d'estudiants amb discapacitats (UNIDISCAT)	80.183.027	102.250.935	101.711.096
Suport a la transferència de coneixement	Ajuts a doctorats industrials (DI) i ajuts d'indústria del coneixement (IDC).	5.820.516	22.914.207	8.171.847
Suport a la internacionalització	Ajut per a la mobilitat internacional de l'estudiant (MOBINT)	2.000.000	4.182.580	2.060.914
Altres actuacions		4.238.905	21.402.181	1.164.911
<b>Total actuacions contracte programa</b>		<b>117.754.227</b>	<b>189.679.415</b>	<b>142.105.988</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AGAUR.

El contracte programa preveia un finançament per a l'exercici 2019 de 41,35 M€, dels quals 3,60 M€ corresponien al funcionament de l'AGAUR i 37,75 M€ al conjunt de l'activitat. La part de l'activitat es complementa amb 80,00 M€ per les beques i ajuts de l'Administració de l'Estat, de manera que el pressupost inicial previst en el contracte programa per a l'anualitat del 2019 era de 117,75 M€. Aquest import via modificacions es va incrementar en 71,93 M€ fins a 189,68 M€. L'import executat del contracte programa va ser de 142,11 M€, tal com es detalla en el quadre 4.

La clàusula cinquena del contracte programa fa referència als objectius estratègics i operatius, a actuacions i a indicadors. Inclou dos objectius estratègics relacionats amb la millora de l'eficiència, l'eficàcia i la qualitat en la gestió de convocatòries i cinc objectius operatius: incrementar el nombre de convocatòries estandarditzades a través d'eines electròniques i simplificar-ne els tràmits; aconseguir convenis, acords de col·laboració i projectes d'altres institucions alienes a la SUR; assolir la integració de les clàusules de responsabilitat social de les convocatòries d'ajuts, de programes i de contractació de l'AGAUR; incrementar el grau de satisfacció dels usuaris i actualitzar el sistema d'avaluació de l'AGAUR i l'impacte que té. El contracte programa estableix un total de setze indicadors.

L'AGAUR presenta anualment un informe amb la situació de cadascun dels objectius operatius i indicadors a la Comissió de Seguiment i Control del contracte programa,<sup>3</sup> la qual valora el grau d'assoliment dels objectius i eleva una proposta al Consell de Direcció. En la sessió de la Comissió de Seguiment i Control celebrada el 16 de juny del 2020, es va concloure que el grau de compliment dels objectius del contracte programa per l'any 2019 havia estat del 92,43% i es va acordar elevar al Consell de Direcció aquesta proposta. El 17 de juliol del 2020 el Consell de Direcció va aprovar l'informe d'avaluació global sobre el grau d'acompliment del contracte programa de l'any 2019.

### **Altres transferències**

La transferència de 4,95 M€ per la participació de la Generalitat en el Programa Operatiu FEDER de Catalunya 2014-2020 tenia com a finalitat fer front a la gestió de les convocatòries 2019 dels programes d'indústria del coneixement, de xarxes d'R+D+I 2019 i d'innovadors 2019.

El conveni entre la Fundació I-CERCA i l'AGAUR tenia per objecte la col·laboració en la gestió de la convocatòria d'incentius en el marc del Programa d'avaluació dels centres CERCA per a l'any 2019. Per finançar la convocatòria, l'AGAUR va aportar 1,50 M€ i la Fundació I-CERCA 2,07 M€.

### **2.2.2. Ingressos no ordinaris**

Els ingressos no ordinaris de 992.853 € corresponen, bàsicament, als reintegraments d'ajuts concedits per l'AGAUR, de 939.687 €. Aquest import coincideix amb els reintegraments comptabilitzats en l'article Reintegraments, del pressupost d'ingressos.

### **2.2.3. Despeses de personal**

La despesa de personal de l'AGAUR, de 3.195.982 €, està integrada per 2.434.483 € corresponents a les retribucions del personal i 761.499 € de càrregues socials. En el quadre 5 es presenta el detall de les retribucions del personal de l'AGAUR i el nombre de perceptors, per categories, que ha estat conciliat amb la despesa de personal registrada en el Compte

---

3. La Comissió de Seguiment i Control ha d'estar integrada per tres representants del departament de la Generalitat competent en universitats, nomenats pel titular de la SUR, un representant del departament de la Generalitat competent en economia i finances, nomenat pel seu secretari general, i quatre representants de l'AGAUR, nomenats pel director executiu de l'AGAUR. La presidència correspon a un representant del departament de la Generalitat competent en universitats i la secretaria en un representant de l'AGAUR.

del resultat econòmic patrimonial i amb l'article 13, Personal laboral del pressupost de despeses.

**Quadre 5. Retribucions del personal per categories. Exercici 2019**

Descripció	Nombre de perceptors	Import
Director executiu	1	76.508
Director de projectes	6	369.715
Personal administratiu i de suport	36	784.988
Personal tècnic	34	1.195.210
Becaris	3	8.062
<b>Total</b>	<b>80</b>	<b>2.434.483</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 31 de desembre del 2019 hi havia setanta-cinc treballadors amb contracte laboral i tres becaris. Del personal contractat, quaranta-nou tenien contracte indefinit, tretze contracte per obra o servei determinat, deu contracte d'interinitat, un contracte de jubilació parcial, un contracte de relleu i un contracte d'alta direcció.

El 6è Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat, vigent en l'exercici fiscalitzat, preveu que s'aplicarà al personal que presti serveis en les entitats de dret públic sotmeses al dret privat mentre no es negociï un conveni propi. El 24 d'abril del 2006, la direcció de l'AGAUR i els representants dels treballadors van signar l'anomenat Protocol de condicions laborals del personal de l'AGAUR, en el qual es manifesta la necessitat de realitzar els tràmits pertinents per aprovar un conveni col·lectiu específic. Aquest Protocol va ser modificat el juny i el setembre del 2015. El 31 de desembre del 2019 continuava vigent sense que s'hagués aprovat un conveni col·lectiu propi. En conseqüència, al personal de l'AGAUR li és aplicable el Protocol de condicions laborals i subsidiàriament el 6è Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya del personal laboral de la Generalitat de Catalunya vigent en l'exercici fiscalitzat. Respecte del Protocol i les seves modificacions, l'AGAUR no ha acreditat l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos, el qual té caràcter preceptiu i vinculant d'acord amb les lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.

El 2019 l'AGAUR no disposava d'una relació de llocs de treball o un instrument equivalent d'ordenació dels recursos humans.

L'exercici 2019 l'AGAUR va aplicar correctament al seu personal l'increment retributiu establert pel Decret Llei 3/2019, del 22 de gener, i la recuperació parcial de l'import de la paga extraordinària de l'any 2013.

De la revisió de les retribucions i dels expedients del personal de l'AGAUR es fan les observacions següents:

- L'AGAUR va abonar un complement salarial per tasques desenvolupades per necessitats del servei de nivell superior de manera temporal a vuit treballadors per un total de 30.119 €, d'acord amb l'article 15.2 del 6è Conveni col·lectiu únic. Atès que el Protocol de condicions laborals del personal de l'AGAUR no recull les funcions a desenvolupar pels treballadors en els diferents nivells retributius, no es pot valorar la correcció dels complements abonats.
- L'apartat 5 de l'article 5 del Protocol de condicions laborals del personal de l'AGAUR inclou un complement per l'assoliment d'objectius del 4% del sou brut anual, dividit en dos percentatges: un de fix i un de variable, aquest últim en relació directa amb el treball individual desenvolupat que s'ha d'avaluar anualment mitjançant un qüestionari. El Protocol preveu que el percentatge fix del 2,5% s'ha d'assignar per objectius comuns, fixats en el contracte programa.

També disposa que durant els dos primers mesos de l'any s'han d'establir els objectius individuals de cada treballador, fixats conjuntament per la direcció executiva i el treballador i acordats amb els representants del treballadors. Abans del 15 de desembre de cada any s'ha d'avaluar el grau d'assoliment dels objectius mitjançant un qüestionari de quantitat i qualitat del treball realitzat. Aquest qüestionari ha de servir per establir el percentatge variable del complement per l'assoliment d'objectius.

D'acord amb l'article 27 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat per al 2017, prorrogats per al 2019, l'AGAUR només podia reconèixer al seu personal l'abonament d'un màxim del 25% de les retribucions vinculades a objectius, és a dir, un 1%.

El criteri emprat per la direcció de l'entitat per abonar l'import corresponent als objectius relatius a l'exercici 2019 no va ser el previst pel Protocol, sinó que es va aplicar un 0,88% a tots els treballadors, corregit pels dies treballats en l'exercici 2019 i durant els dos primers mesos de l'any no es van establir els objectius individuals de cada treballador. L'import total abonat per l'assoliment d'objectius va ser de 18.018 €.

- El 12 de setembre del 2018, la presidenta de l'AGAUR va formalitzar amb el director executiu un contracte laboral de caràcter especial de personal d'alta direcció subjecte al Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost. La retribució abonada al director executiu el 2019 va ser superior en 1.316 € a la que corresponia d'acord amb el contracte perquè l'exercici 2018 se li va aplicar un increment de l'1,75% que no pertocava.
- De la revisió de sis altes de personal seleccionades a criteri de l'auditor d'entre les dotze de l'exercici 2019 es desprèn que la convocatòria de les places és incompleta, perquè

no inclou els barems de puntuació com preveu el Protocol de condicions laborals, sinó que els barems els va fixar el tribunal de selecció de cada convocatòria.

#### 2.2.4. Transferències i subvencions concedides

Les despeses per transferències i subvencions concedides de 145,39 M€ registrats en el Compte del resultat econòmic patrimonial inclouen les subvencions i ajuts atorgats per l'AGAUR l'exercici 2019 i els atorgats en exercicis anteriors que van generar despesa en l'exercici 2019. El detall per línies d'ajuts es presenta en el quadre 6. En l'apartat 2.3 s'analitzen les subvencions gestionades per l'AGAUR (en l'apartat 2.3.1 s'analitza el procés d'atorgament de subvencions i en el 2.3.2 el compliment de les obligacions per part dels beneficiaris).

**Quadre 6. Transferències i subvencions concedides per l'AGAUR. Exercici 2019**

Subvenció	Descripció	Import
MEFP (GRAL i COLAB)	Beques i ajuts a l'estudi	101.509.024
FI	Beques predoctorals	15.284.307
BP	Programa Beatriu de Pinós	7.744.521
SGR	Grups de recerca consolidats	7.413.598
DI	Beques doctorat industrial	4.159.695
IDC	Convocatòria d'Indústria del coneixement	3.879.867
CERCA	Programa d'avaluació dels centres CERCA	3.570.000
MOBINT	Ajuts a la mobilitat internacional de l'estudiant	2.060.914
INTERLINGUA	Ajuts per al foment i ús de les llengües en l'àmbit universitari	611.294
APA	Beques estudiants Alt Pirineu i Aran	396.473
UVic-UCC	Conveni Universitat de Vic - Universitat Central de Catalunya	204.304
UNIDISCAT	Ajuts a les universitats per l'alumnat amb discapacitats	202.072
LINB	Ajuts a l'estudiantat per promoure el coneixement de terceres llengües	189.934
ACA	Ajuts a estudiants universitaris de centres adscrits	99.359
PRJ	Premis de recerca jove	85.250
TDCAT	Programa de tesis doctorals en català	54.000
ODISSEU	Ajuts al pràcticum Odisseu	50.250
AEU	Ajuts a associacions d'estudiants	26.543
UCE	Universitat Catalana d'Estiu	10.505
<b>Total liquidat al capítol IV del pressupost de despeses, Transferències corrents</b>		<b>147.551.910</b>
Renúncies de convocatòries d'exercicis anteriors al 2019 comptabilitzades en exercicis tancats		(2.026.600)
Diferència (despesa comptabilitzada en el pressupost i no en el Compte del resultat econòmic patrimonial)		(139.328)
<b>Total comptabilitzat en el Compte del resultat econòmic patrimonial</b>		<b>145.385.982</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La diferència de 139.328 € entre les obligacions reconegudes en la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2019 i al Compte del resultat econòmic patrimonial es va produir en el moment de la posada en marxa del nou sistema de gestió econòmica i va quedar regularitzada en l'exercici 2020.

Pel seu import (101,51 M€) convé destacar les beques i ajuts a l'estudi en els termes establerts en els convenis de col·laboració que se signen anualment entre el Ministeri d'Educació i Formació Professional i els departaments d'Educació i d'Empresa i Coneixement de la Generalitat per a la gestió de manera unificada a l'Estat, com ja s'ha fet esment en l'apartat 2.2.1.

L'AGAUR reconeix l'obligació en el pressupost de despeses en el moment en què es dicta l'acte administratiu de resolució de la concessió. Aquest criteri no s'ajusta a l'establert en el PGCPGC, en virtut del qual s'ha de reconèixer una despesa pressupostària en l'estat de liquidació del pressupost de despeses quan, d'acord amb el procediment establert, es dicti el corresponent acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació pressupostària.

En la comptabilitat financera l'AGAUR també registra la despesa de la subvenció concedida en el moment en què es dicta l'acte administratiu de resolució de la concessió. Aquest criteri no s'ajusta a l'establert en el PGCPGC, que preveu que les subvencions concedides s'han de comptabilitzar com a despeses en el moment en què es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció, sense perjudici de la corresponent imputació pressupostària, que s'ha de dur a terme d'acord amb els criteris esmentats en el paràgraf anterior. Quan al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la percepció de la subvenció, però no existeixin dubtes raonables pel que fa al seu compliment futur, s'ha de dotar una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa.

El contingut de les notes "Despeses amb finançament afectat" i "Indicadors de gestió" de la memòria dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 no s'ajusta a l'establert en el PGCPGC, d'acord amb el qual s'ha d'informar, per a cada despesa amb finançament afectat, de les desviacions de finançament per cada agent finançador, assenyalant per a cada un dels agents el coeficient de finançament al final de l'exercici, les desviacions de finançament de l'exercici i les desviacions acumulades. Els indicadors de gestió han d'informar sobre aspectes globals o concrets de l'organització, atenent, especialment, a l'avaluació de l'eficàcia, l'eficiència i economia en la prestació dels serveis i activitats.

En la revisió del model 190 (retencions i ingressos a compte) declarat per l'AGAUR a l'Agència Tributària corresponent a l'exercici 2019 s'ha observat que no s'hi va incloure el

pagament realitzat el 20 de maig de l'any 2019 a beneficiaris de beques generals (GRAL) i de col·laboració (COLAB) per 11,20 M€. El 3 de gener del 2021 l'AGAUR va presentar la declaració complementària corresponent.

### 2.2.5. Altres despeses de gestió ordinària

En el quadre 7 es presenta el detall per articles d'Altres despeses de gestió ordinària de l'exercici 2019.

**Quadre 7. Altres despeses de gestió ordinària**

Concepte	Import
Serveis professionals independents	448.214
Arrendaments i cànons	259.942
Comunicacions i altres serveis	143.602
Campanyes de foment o promoció cultural, artística o comercial	79.316
Reparacions i conservació	31.144
Primes d'assegurances	11.013
Serveis bancaris i similars	1.239
<b>Total</b>	<b>974.470</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AGAUR.

### Serveis professionals independents

La despesa més significativa d'aquest epígraf correspon als honoraris d'avaluadors (188.089 €) i coordinadors (31.350 €) per seleccionar les sol·licituds que millor s'adapten als requisits i criteris de valoració de les diferents convocatòries que gestiona l'AGAUR. El procediment de selecció dels avaluadors i coordinadors es detalla en l'apartat 2.3. Els avaluadors són retribuïts per l'AGAUR en funció del nombre i de la tipologia dels expedients avaluats. La taula de retribucions aprovada pel Consell de Direcció vigent l'exercici 2019 preveia tres grups (I, II i III) en funció del grau de complexitat (volum, temàtica, etc.) de la convocatòria. La Sindicatura ha analitzat, a criteri d'auditor, una mostra del 45,19% de les retribucions percebudes pels avaluadors per comprovar l'aplicació de les taules aprovades pel Consell de Direcció. També ha revisat les retribucions percebudes pels coordinadors. Del treball realitzat es desprèn que hi va haver un abonament de 10.800 € a setze avaluadors d'una tarifa grup IV amb una retribució per expedient superior als altres grups, no aprovada pel Consell de Direcció de l'AGAUR, que correspon a avaluacions encarregades per externs a l'AGAUR.

Per import destaca la despesa de 86.303€ relacionada amb el contracte formalitzat el març del 2019 amb la Fundació Empresa i Ciència, adjudicat pel procediment obert (vegeu l'apartat 2.4), que té per objecte el servei per a la realització del pla de formació en emprenedoria corresponent als projectes Llavor del programa Indústria del coneixement.

També convé destacar, per l'import, la despesa de 45.980€ corresponent al conveni de col·laboració formalitzat el febrer del 2019 amb la Fundació Catalana per a la Recerca i la Innovació, amb l'objecte de col·laborar en les tasques de promoció de les convocatòries gestionades per l'AGAUR de doctorats industrials i indústria del coneixement en el sector empresarial. Els compromisos assumits per la Fundació Catalana per a la Recerca i la Innovació inclouen el contacte amb empreses o altres institucions relacionades i la presentació dels programes d'indústria del coneixement (principalment mercat) i de doctorats industrials, participació en l'anàlisi de les convocatòries sobretot pel que fa a possibles millores per atreure més interès empresarial, definició de possibles actuacions dirigides a l'increment de la participació d'empreses i la participació en les trobades dels equips de doctorats industrials i d'indústria del coneixement quan es requereixi. A parer de la Sindicatura, aquest conveni en realitat és un contracte de serveis que s'havia d'haver adjudicat seguint els procediments previstos en la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP).

Aquest epígraf també inclou una factura de 6.000€ de la Fundació Universitat Catalana d'Estiu per a l'organització dels cursos i les jornades de la 50a edició de la Universitat d'Estiu que es va celebrar del 16 al 23 d'agost del 2018 i una altra d'un import igual de l'Institut Privat d'Estudis Món Juïc pel Premi Cum Laude 2017. A parer de la Sindicatura, aquestes factures són en realitat subvencions directes atorgades sense seguir el procediment establert per la normativa vigent i fora de l'objecte social de l'AGAUR. Aquestes despeses s'havien de comptabilitzar en l'epígraf Transferències i subvencions concedides.

### **Arrendaments i cànon**

Arrendaments i cànon inclou, bàsicament, el lloguer de cinc plantes de l'edifici situat al passeig Lluís Companys número 23 de Barcelona (seu social de l'AGAUR) de 248.110€ (8,15€/m<sup>2</sup> de lloguer i 11,14€/m<sup>2</sup> de repercussió de serveis compartits, mensualment).

### **Comunicacions i altres serveis**

D'aquest epígraf destaca per l'import la despesa de 58.495€ relacionada amb el servei de tecnologies de la informació i la comunicació (TIC) prestat pel Centre de Telecomunicacions



i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI), segons l'Acord GOV/8/2019, del 15 de gener, pel qual s'encarrega al CTTI la provisió centralitzada i la gestió de solucions TIC de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic.

L'anàlisi de les despeses d'aquest epígraf efectuada per la Sindicatura ha estat satisfactòria, tret de l'aportació de 6.000 € a l'Euroregió Pirineus Mediterrània, com a contribució de l'exercici 2019 de la Generalitat de Catalunya al pressupost de l'Euroregió. És una subvenció directa atorgada sense seguir el procediment establert per la normativa vigent i que no correspon a l'objecte social de l'AGAUR. Aquesta despesa s'havia de comptabilitzar en l'epígraf Transferències i subvencions concedides.

### **2.3. SUBVENCIONS**

L'Acord del Govern del 28 de febrer del 2017, que va aprovar el Model de gestió de subvencions i ajuts de la Generalitat de Catalunya, estableix que les entitats creades o participades de forma majoritària, directament o indirectament, per la Generalitat, han de tramitar la totalitat dels expedients i fer els tràmits associats relacionats amb els ajuts i les subvencions mitjançant el Tramitador d'Ajuts i Subvencions (TAIS). L'Acord estableix que el Comitè Director que s'hi preveu pot determinar el règim d'excepció dels departaments o entitats que disposin de sistemes propis de procediments de tramitació d'ajuts i subvencions, els quals han de garantir l'aportació de la informació necessària per confeccionar els fitxers de càrrega de les dades requerides en el TAIS.

L'AGAUR disposa d'un sistema d'informació de gestió de beques i ajuts denominat Back Office de Gestió d'Ajuts (BOGA), del qual és titular i que constitueix l'eina bàsica de gestió dels ajuts i beques de l'Agència. No consta cap acord que aprovi un règim d'excepció referit a la utilització del sistema BOGA per l'AGAUR.

A partir del detall de les resolucions de subvencions de l'exercici 2019 facilitat per l'AGAUR, la Sindicatura ha realitzat el treball següent:

- Fiscalització del procés d'atorgament de les línies de subvencions concedides l'any 2019 d'import superior a 49.000 € (representen un 99,94% de l'import total), de la subvenció SGR 2017-2019 concedida l'any 2018 de 23.281.047 € (és una línia de subvencions amb una despesa significativa l'exercici 2019) i del conveni formalitzat amb la Universitat de Vic – Universitat Central de Catalunya (UVic-UCC) 2018-2019 que es detallen en el quadre 8. No s'han considerat les beques generals (GRAL) i de col·laboració (COLAB) perquè el seu atorgament no està lligat a un procés de valoració sinó que depèn del compliment dels requisits establerts en les bases estatals que han de

ser acreditats pels alumnes sol·licitants en el moment de la matrícula en la universitat corresponent (vegeu l'apartat 2.3.1).

**Quadre 8. Mostra de subvencions atorgades**

Subvenció	Data de publicació de la convocatòria al DOGC	Data de la resolució de concessió	Import atorgat	Nombre de sol·licituds		Import mínim	Import màxim
				Presentades	Atorgades		
SGR 2017-2019	29.05.2017	7.09.2018	23.281.047	1.802	1.743	2.310	22.483
FI 2019	05.10.2018	Diverses resolucions 2019	15.034.250	1.785	700	201	17.248
BP 2018	25.01.2019	18.09.2019	8.658.000	310	60	144.300	144.300
DI 2018	18.05.2018	Diverses resolucions 2019	4.473.936	111	102	182	36.670
DI 2019	13.03.2019	Diverses resolucions 2019	4.347.360	101	96	2.824	18.520
CERCA 2019	7.11.2019	20.12.2019	3.570.000	15	15	20.000	276.000
IDC 2018	22.05.2018	30.04.2019	3.469.985	231	72	4.000	80.000
MOBINT 2018-2019	8.10.2018	15.04.2019	2.070.800	4.335	2.000	200	1.200
INTERLINGUA 2019	5.02.2019	15.07.2019	611.294	12	12	5.329	142.727
APA 2018-2019	12.06.2019	16.12.2019	390.000	487	274	906	1.504
UVic-UCC 2018-2019	-	Conveni 2018	204.304	-	-	-	-
UNIDISCAT 2018	27.12.2018	29.04.2019	202.072	11	11	2.902	45.000
LINB 2018-2019	12.04.2019	10.12.2019	188.484	729	613	46	350
ACA 2018-2019	23.05.2019	16.12.2019	97.000	613	467	111	341
PRJ 2018	09.07.2018	18.03.2019	85.250	310	88	250	3.250
TDCAT 2019	26.03.2019	27.06.2019	56.000	114	112	500	500
ODISSEU 2018-2019	29.04.2019	26.06.2019	49.500	66	66	750	750

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: En el quadre 6 s'inclou una descripció de les convocatòries.

- La fiscalització d'una mostra de beneficiaris de subvencions per comprovar si han complert les obligacions que tenien d'acord amb les convocatòries o resolucions d'atorgament (vegeu l'apartat 2.3.2).

### **2.3.1. Atorgament**

#### **2.3.1.1. Anàlisi de la normativa interna**

##### **Elaboració, informe i aprovació de les bases**

L'Àrea de projectes elabora una proposta de convocatòria a partir de les directrius marcades des de les direccions generals de Recerca o d'Universitats de la Generalitat. Aquesta proposta es passa a l'àrea econòmica, que verifica l'existència de crèdit i emet un certificat d'existència de crèdit; a continuació es passa a l'àrea jurídica perquè emeti un informe sobre l'adequació de les bases a la normativa aplicable. Posteriorment, els presidents de les comissions executives, per delegació del Consell de Direcció, aproven les bases de les convocatòries.

##### **Sistemes d'avaluació**

Les sol·licituds admeses són avaluades segons els criteris establerts per les bases de la convocatòria. A continuació es descriuen els dos sistemes d'avaluació emprats per l'AGAUR en l'exercici fiscalitzat, amb valoració externa i sense valoració externa.

##### **Avaluació amb valoració externa**

El Reglament d'avaluació vigent l'exercici 2019 va ser aprovat pel Consell de Direcció el 5 d'octubre del 2010 i modificat parcialment el 30 de juny del 2016. El 28 de gener del 2020 el Consell va aprovar un nou Reglament d'avaluació.

El Reglament vigent l'exercici 2019 inclou els principis generals que regeixen l'activitat d'avaluació associats a l'AGAUR i a les convocatòries que gestiona. Aquest Reglament posa especial èmfasi en el procés de selecció i assignació d'avaluadors i en el procediment d'avaluació de les sol·licituds.

##### *Selecció dels avaluadors*

Per a la selecció dels avaluadors vinculats a les universitats públiques es tenen en compte el nombre de trams de recerca i per als que no hi pertanyen es tenen en compte uns criteris bibliomètrics mínims que caracteritzen cada àrea establerta per l'AGAUR (nombre de documents i citacions).

Els avaluadors que participen en una convocatòria s'escullen aleatòriament mitjançant un programa informàtic, tenint en compte que no poden pertànyer a la mateixa institució de la sol·licitud avaluada. Si el procediment informàtic no assigna avaluadors a tots els expedients, la resta són triats manualment amb la supervisió d'assessors en avaluació. L'assignació

d'avaluadors en successius processos d'avaluació es regeix per un principi de rotació, sempre que sigui possible.

Cada àmbit de coneixement té un coordinador d'àmbit. El director general de Recerca selecciona els coordinadors d'àmbit entre els candidats proposats per l'AGAUR. Per fer la proposta de candidats es té en compte el currículum, els trams de recerca, les publicacions en revistes científiques, la disponibilitat de l'avaluador i que pertanyi a diverses universitats o centres de recerca.

Les sol·licituds d'ajuts són classificades per àmbits i àrees de coneixement per poder ser enviades als avaluadors. Els coordinadors d'àmbit determinen la idoneïtat temàtica en la selecció dels avaluadors, als quals s'assignen els expedients aleatòriament.

En l'exercici 2019 van participar 391 avaluadors distribuïts per àmbits en la forma següent: enginyeria, tecnologia i transport, 97; Biomedicina, 61; Ciències socials, 61; Ciències 50; Arts i humanitats, 50; Ciències mèdiques i de la salut, 37, i Ciències naturals i agroalimentació, 35.

#### *Procediment d'avaluació*

El procediment d'avaluació ha d'incloure, sempre que sigui possible, com a mínim dues avaluacions per a cada sol·licitud: una d'un avaluador del sistema universitari de Catalunya i una altra d'externa. Segons el Reglament d'avaluació de l'AGAUR, en cas d'avaluacions significativament divergents (25% de diferència mínima) el coordinador d'àmbit corresponent pot proposar una tercera avaluació.

Els coordinadors d'àmbit es reuneixen per assolir un consens sobre les notes dels avaluadors i, juntament amb els gestors, preparen una proposta per elevar-la a la Comissió de Selecció, la composició de la qual es determina en les bases de cada convocatòria. La Comissió pot variar l'ordre de la proposta.

La Comissió de Selecció pren un acord que inclou la proposta final de resolució, que es fa arribar al president de la Comissió executiva d'ajuts universitaris o d'ajuts de recerca científica, tecnològica i d'innovació, segons correspongui.

#### *Modalitats d'avaluació*

D'acord amb el Reglament, les modalitats d'avaluació són les de *peer review* i panell d'avaluadors.

- *Peer review* (avaluació d'experts): cada expedient és avaluat, com a mínim, per dues persones expertes. És la tècnica que s'aplica en la majoria de les convocatòries.

- Panell d'avaluadors: consisteix en la creació d'un grup d'avaluadors que s'encarrega de valorar les sol·licituds sobre la base del consens. El panell d'avaluadors treballa en diferents sessions conjuntament. El nombre d'avaluadors de cada panell depèn de la convocatòria. En l'expedient han de constar els criteris aplicats en l'avaluació i les puntuacions atorgades a les sol·licituds.

### **Avaluació sense valoració externa**

En el sistema d'avaluació sense valoració externa les sol·licituds les avalua una Comissió de Selecció tenint en compte les prioritzacions enviades per les universitats o centres de recerca, la qualitat científicotècnica dels projectes i la disponibilitat pressupostària o el compliment d'uns determinats requisits.

La Comissió de Selecció és l'òrgan encarregat de fer la proposta de resolució de la convocatòria i elevar-la a l'òrgan competent per a la seva resolució. La composició està determinada en les bases de la convocatòria, els membres són designats i nomenats pel president de la Comissió executiva d'ajuts de recerca o de la Comissió executiva d'ajuts universitaris i pel director general de Recerca o Universitats, i en formen part persones vinculades al Departament d'Empresa i Coneixement, a l'AGAUR i externes.

### **2.3.1.2. Resultats del treball realitzat**

#### **Bases de la convocatòria i atorgament**

De l'anàlisi de les bases de les convocatòries i del procediment d'atorgament es fan les observacions següents:

- L'article 17.3 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, estableix que les bases reguladores de la subvenció han de preveure la quantia individualitzada de la subvenció o els criteris per a la seva determinació. L'Acord del Govern 85/2016, del 28 de juny, pel qual s'aprova la modificació del model tipus de bases reguladores aprovat per l'Acord del Govern 110/2014, del 22 de juliol, preveu en l'article 10.1 que les sol·licituds s'han de valorar d'acord amb els criteris que defineixen les bases reguladores de cada subvenció. Per determinar l'import final de la subvenció als grups de recerca (SGR 2017-2019), la Comissió de Selecció de la convocatòria va establir criteris de valoració addicionals i va aplicar una fórmula per a la distribució dels ajuts que no estaven establerts en les bases reguladores ni en la convocatòria.

D'altra banda, les bases de la convocatòria esmentada estableixen dues fases en l'avaluació dels grups de recerca: la primera, d'avaluació individual de cada sol·licitud per, com a mínim, dues persones expertes, i la segona, de revisió dels resultats de la primera

fase per mitjà de panells científics interdisciplinaris formats per persones expertes de cada àmbit (coordinadors). S'ha observat que en la segona fase, en lloc de revisar totes les sol·licituds com corresponia d'acord amb les bases, només es van revisar les que tenien una nota de tall que van establir els coordinadors de cada àmbit. S'ha observat en vint-i-set expedients (amb un total atorgat de 295.092 €) que, malgrat no haver estat valorats en la segona fase, van ser beneficiaris de la subvenció.

- Les bases reguladores de la convocatòria d'incentius a l'avaluació de centres CERCA (CERCA 2019) estableixen que la valoració i selecció de les propostes l'havia de fer una comissió tenint en compte els resultats de l'avaluació CERCA "A",<sup>4</sup> i també la dimensió del centre en termes de grups de recerca actius. La Comissió de Selecció de la convocatòria va proposar atorgar 100.000 € als dos centres que havien obtingut una valoració inferior (A-) i per la resta de centres amb valoració (A) es proposà aplicar la distribució en funció dels grups de recerca següent: pels centres amb menys de deu grups 100.000 €, entre 10 i 20 grups 200.000 € i per centres amb més de 20 grups 345.000 €. La Sindicatura considera que les bases de la convocatòria haurien d'haver concretat els criteris de valoració.
- Les bases reguladores dels ajuts destinats a universitats, centres de recerca i fundacions hospitalàries per contractar personal investigador novell (Ajuts predoctorals 2019) estableixen els criteris per a l'assignació del nombre d'ajuts que es concedirien a les diferents entitats, però aquests criteris no estaven ponderats. La Comissió de Selecció va establir les ponderacions dels criteris. L'article 17.3.e de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, que té caràcter bàsic, estableix que les bases de les subvencions han d'incloure els criteris objectius d'atorgament i, si escau, la seva ponderació. L'Acord del Govern 85/2016, del 28 de juny, preveu en l'article 10.2 que quan es tingui en consideració més d'un criteri, s'ha de precisar en les bases la ponderació relativa a cadascun dels criteris.

Per a l'assignació del nombre d'ajuts als diferents centres de recerca i a fundacions hospitalàries, la Comissió de Selecció va establir una fórmula i una puntuació mínima que no estaven previstes en les bases reguladores.

- Les bases reguladores dels ajuts a les universitats del sistema universitari de Catalunya per a actuacions de foment i ús de les llengües en l'àmbit universitari (INTERLINGUA 2019) estableixen els criteris per valorar les sol·licituds, però aquests criteris no estan

---

4. Els centres CERCA s'avaluen periòdicament per analitzar el compliment de la missió que tenen encomanada. La institució I-CERCA coordina els processos d'avaluació. L'any 2019 es va tancar la segona avaluació, corresponent al període 2016-2019, en la qual es va assignar una valoració (A, B, C o D) en funció del rendiment de cada centre.

ponderats. La Comissió avaluadora va puntuar els diferents projectes sense acreditar la justificació de les puntuacions atorgades. L'article 10.3 de l'Acord del Govern 85/2016, del 28 de juny, estableix que en l'expedient cal deixar constància dels aspectes concrets que s'han valorat en aplicació de cada criteri i de la relació entre la puntuació obtinguda i l'import de la subvenció. La fórmula per calcular els imports a atorgar tampoc no s'estableix en les bases reguladores.

- Les comissions de selecció dels ajuts UNIDISCAT 2018 i ODISSEU no van fixar una nota de tall mínima per accedir als ajuts, com preveïen les bases reguladores d'aquests ajuts. En els ajuts UNIDISCAT 2018 s'ha observat que les puntuacions atorgades per la Comissió d'Avaluació no estan motivades, només s'hi adjunta una graella de puntuacions.
- El preu públic del crèdit<sup>5</sup> és un dels ítems de la fórmula per determinar la quantia a cada beneficiari que preveuen les bases reguladores dels ajuts a estudiants universitaris de centres adscrits (ACA 2018-2019). En quaranta-set sol·licituds d'un total de quatre-centes seixanta-set, el preu públic del crèdit utilitzat no és correcte. La correcció d'aquest error implicaria recalculer els imports concedits a cadascun dels sol·licitants: el sol·licitant més beneficiat incrementaria l'import concedit inicialment en 238 € i el més perjudicat, disminuiria l'import concedit en 181 €, si bé els imports positius i negatius es compensen i l'import total de la convocatòria no varia.
- L'AGAUR i la UVic-UCC van signar un conveni de col·laboració l'any 2018 per al cofinançament, elaboració, gestió i control d'una convocatòria pública d'ajuts a l'estudi per als alumnes de la UVic-UCC que cursessin estudis universitaris oficials de grau, durant el curs acadèmic 2018-2019.<sup>6</sup> Per al compliment d'aquest objectiu, l'AGAUR havia d'aportar 204.304 € i la UVic-UCC 23.903 €. D'acord amb l'article 90.3.a del TRLFPC, la concurrència en la concessió de subvencions no és preceptiva si les subvencions tenen assignació nominativa en els pressupostos de despeses. L'aportació a la UVic-UCC no té una assignació nominativa en el pressupost de despeses de l'AGAUR. A parer de la Sindicatura, és una subvenció directa atorgada sense seguir el procediment establert per la normativa vigent.
- La resolució definitiva de les línies de subvencions que es detallen en el quadre 9 s'ha fet fora del termini previst de sis mesos a comptar de la publicació de la convocatòria en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC).

---

5. El preu públic del crèdit és l'establert per a cada curs acadèmic pel Govern de la Generalitat mitjançant decret, d'acord amb l'article 117.3 de la Llei 1/2003, del 26 de juny, d'universitats de Catalunya.

6. El contracte programa entre l'AGAUR i la Generalitat preveu una actuació anomenada "Beques a estudiants de la Universitat de Vic" dins del Programa per a la igualtat d'accés als estudis universitaris i la seva continuïtat, però no estableix condicions ni imports.

**Quadre 9. Dies de retard de les resolucions de concessió**

Subvenció	Dies de retard
SGR 2017-2019	281
IDC 2018	158
PRJ 2018-2019	67
LINB 2018	58
BP 2018	54
ACA 2018-2019	22
MOBINT 2018-2019	6
APA 2018-2019	3
DI 2019:	
1a resolució parcial	13
2a resolució parcial	3
3a resolució parcial	3

Font: Elaboració pròpia.

Nota: En el quadre 6 s'inclou una descripció de les convocatòries.

**Publicitat de les subvencions concedides**

En compliment de l'Acord del Govern 85/2016, del 28 de juny, les bases de les convocatòries estableixen que la notificació de la resolució s'ha de fer mitjançant la publicació al tauler electrònic de la Generalitat de Catalunya i si les subvencions són d'un import igual o superior a 3.000€ també s'han de publicar trimestralment al DOGC. S'ha observat que el 31 de desembre del 2020 la concessió dels ajuts CERCA 2019 encara no havia estat publicada al DOGC.

**2.3.2. Compliment de les obligacions per part dels beneficiaris**

Per a l'anàlisi del compliment de les obligacions per part dels beneficiaris s'han analitzat un total de seixanta-tres expedients escollits a criteri de l'auditor d'un total de 48.393. En l'annex 4.2 es detallen els expedients analitzats. També s'ha analitzat la justificació de la subvenció concedida a la UVic-UCC.

Del treball realitzat es fan les observacions següents:

- L'expedient número 12 de la convocatòria d'ajuts INTERLINGUA no inclou el certificat emès pel responsable del servei lingüístic universitari que ha de garantir que el personal assessor té els requisits de formació i capacitació professionals necessaris per poder exercir les funcions i les tasques pròpies dels espais d'autoaprenentatge que preveu la base 5.3.b de la convocatòria.
- Les justificacions dels expedients números 1 i 11 de la convocatòria UNIDISCAT 2018 i de l'expedient número 12 de la convocatòria INTERLINGUA es van presentar fora del



termini establert en les bases de les convocatòries, amb trenta-un, setze i dos dies de retard, respectivament.

- El conveni de col·laboració entre l'AGAUR i la UVic-UCC signat l'any 2018 preveu en la clàusula tercera, referent a la justificació, que un cop la UVic-UCC hagi fet efectiu el pagament dels ajuts als beneficiaris del curs 2018-2019, haurà de presentar a l'AGAUR un certificat degudament signat pel seu gerent indicant aquesta circumstància. El 31 de desembre del 2020 aquest certificat no havia estat presentat a l'AGAUR.

## 2.4. CONTRACTACIÓ

D'acord amb l'article 3.2 de l'LCSP, l'AGAUR té la consideració de poder adjudicador administració pública als efectes d'aquesta Llei.

En els quadres 10 i 11 es presenta el detall per tipus de contracte i per procediment d'adjudicació.

**Quadre 10. Tipus de contractes adjudicats**

Tipus de contracte	Nombre	Import
Serveis	6	329.075
Subministraments	1	46.929
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>376.004</b>

Imports en euros.  
Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 11. Procediment d'adjudicació**

Tipus de procediment	Nombre	Import
Obert	6	370.750
Derivat d'acord marc	1	5.254
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>376.004</b>

Imports en euros.  
Font: Elaboració pròpia.

Del quadre anterior es desprèn que un 98,60% de l'import adjudicat ho va ser per procediment obert i un 1,40% per procediment derivat d'acord marc.

S'han revisat els tres expedients d'import licitat superior a 50.000€ amb un import total d'adjudicació de 263.501€, que representen un 70,08% de l'import total adjudicat. En el quadre 12 se'n presenten les característiques principals.

**Quadre 12. Expedients de contractació revisats**

Ref.*	Número d'expedient	Procediment d'adjudicació	Objecte	Import licitat	Empresa adjudicatària	Import adjudicat
1	SE/43/2018	Obert	Servei per a la realització del pla de formació en emprenedoria corresponent als projectes Llabor del Programa Indústria del Coneixement	168.000	Fundació Empresa i Ciència	143.801
2	SE/44/2018	Obert	Servei de desenvolupament del model d'e-administració a l'AGAUR	82.350	Agtic Consulting, SL	79.500
3	SE/32/2019	Obert	Servei d'auditoria de comptes a l'AGAUR	51.000	Faura-Casas, Auditors Consultors, SL	40.200

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

\* Referència de la Sindicatura.

Del treball realitzat es fan les observacions següents:

- En els expedients 1 i 3 no hi ha evidència documental del càlcul del pressupost base de licitació.
- El plec de prescripcions tècniques de l'expedient 3 inclou la descripció següent per al criteri objectiu de valoració "nombre d'auditories, serveis o serveis de consultoria en entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya", que poden acreditar el personal que es destini al desenvolupament d'aquest servei: entre 6 i 10 entitats auditades 10 punts en total i més de 10 entitats auditades un total de 20 punts. Aquest criteri de puntuació no és proporcional, ja que amb una entitat auditada addicional es poden obtenir 10 punts més. No obstant això, aquest criteri no va ser determinant en l'adjudicació perquè les dues ofertes finalistes van obtenir 20 punts.

**2.4.1. Contractació menor**

L'any 2019 l'AGAUR va fer cent quaranta-nou contractes menors amb cent un proveïdors per 445.130 €, que representen el 95,51% dels contractes i el 54,21% de l'import contractat el 2019. En el quadre 13 es presenten els contractes menors adjudicats l'exercici 2019 per intervals.

**Quadre 13. Contractes menors per intervals**

Interval	Contractes	Import
De 15.000 € a 22.219 €	2	41.022
De 10.000 € a 14.999 €	8	102.668
De 3.000 € a 9.999 €	44	209.073
De 1.000 € a 2.999 €	38	67.891
De 0 € a 999 €	57	24.476
<b>Total</b>	<b>149</b>	<b>445.130</b>

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Els contractes inferiors a 10.000 € (139 contractes) representen un 93,29% del nombre de contractes menors adjudicats l'exercici 2019 i el 67,72% de l'import total adjudicat; els 57 contractes inferiors a 1.000 € representen el 38,26% del nombre de contractes adjudicats i el 5,50% de l'import; els contractes entre 10.000 € i 14.999 € (8 contractes) representen el 5,37% del nombre de contractes adjudicats l'exercici 2019 i el 23,06% de l'import total adjudicat.

La Sindicatura ha revisat la documentació d'una mostra de vuit contractes menors de l'exercici 2019 (el de major import d'obres i de subministraments, els tres de major import de serveis i tres de serveis escollits a criteri de l'auditor) que es detalla en el quadre 14.

**Quadre 14. Mostra de contractes menors de l'exercici 2019**

Ref.*	Tipus de contracte	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import
1	Obres	13.11.2019	Gemanabe Construcnivell 2012, SL	Substituir les pantalles d'il·luminació per tecnologia Led i els polsadors de les cisternes dels vàters per dobles polsadors	22.219
2	Serveis	28.02.2019	Icwe Bmbh Eaie Exhibition	Congrés d'Educació Superior EAIE 2019.	14.970
3	Serveis	06.06.2019	Universitat de Barcelona	Avaluació bioètica expedients convocatòria BP 2018	14.965
4	Serveis	27.06.2019	Aubay Spain SA	Desenvolupament de la funcionalitat d'integració de BOGA amb el sistema GECAT	13.992
5	Serveis	10.05.2019	Wolfgang Puck Catering	Càtering i decoració saló NAFSA 2019	12.000
6	Serveis	10.05.2019	Wolfgang Puck Catering	Lloguer Audiovisuals i espai - Fira NAFSA - 29/05/19	9.000
7	Serveis	01.07.2019	T.M.B. (persona física)	Contracte assessor d'àmbit Ciències de la Vida 2	6.270
8	Subministraments	28.01.2019	PC Componentes y Multimedia, SL	Compra de material informàtic divers	3.000

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

\* Referència de la Sindicatura.

Del treball realitzat es desprenen les observacions següents:

- L'objecte de l'expedient 1 no s'ajusta al contingut del contracte d'obres regulat en l'article 13 de l'LCSP, sinó que, a parer de la Sindicatura, és un contracte mixt de subministrament i de serveis de manteniment i, per tant, el límit per poder-lo tramitar com un contracte menor era de 15.000 €. En conseqüència, l'AGAUR hauria d'haver licitat el contracte corresponent seguint els procediments previstos en l'LCSP.
- Cap dels vuit expedients analitzats inclou la justificació prevista en l'article 118.3 de l'LCSP en la redacció vigent en l'exercici 2019 de no haver alterat l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i de què el contractista no hagi subscrit més contractes menors que individualment o conjuntament superin els

15.000€ quan es tracti de subministraments o serveis, i els 40.000€ quan es tracti d'obres. No obstant això, tret dels expedients 1, 5 i 6, la resta d'adjudicatari no havien subscrit altres contractes menors en l'exercici 2019 que individualment o conjuntament superessin els imports esmentats anteriorment.

Adicionalment, la Sindicatura ha analitzat els contractes menors per import, per data, per adjudicatari (nombre de contractes i imports adjudicats) i per objecte per al període 2017-2019 d'un import acumulat total d'1,47 M€ amb un total de cent vuitanta-un adjudicatari i quatre-cents quaranta contractes menors. De l'anàlisi realitzada es desprèn que en tretze<sup>7</sup> casos hi va haver reiteració de l'objecte dels contractes. Aquesta incidència està relacionada amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles, que van donar com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de l'LCSP. Aquests contractes es detallen en el quadre 15.

**Quadre 15. Contractes menors recurrents en el període 2017-2019<sup>8</sup>**

Adjudicatari	Any	Tipus	Concepte	Import
Lan Computer, SL	2017	Serveis	Servei de manteniment dels servidors del CPD	4.770
	2018	Serveis	Servei de manteniment de servidors CPD	8.632
	2019	Serveis	Manteniment de servidors CPD	11.400
Iron Mountain España, SA	2017	Serveis	Gestió i custòdia de la documentació de l'Agència	11.750
	2018	Serveis	Gestió i custòdia de la documentació de l'Agència	12.000
	2019	Serveis	Gestió i custòdia de la documentació de l'Agència	14.900
Corporacion Travel Partners, SA	2017	Serveis	Contractar una agència de viatges	14.463
	2018	Serveis	Disposar d'un servei de gestió i assistència en viatges	3.129
		Serveis	Contractar una agència de viatges	10.000
2019	Serveis	Disposar d'un servei de gestió i assistència en viatges	13.341	
Traducciones y Tratamientos de la Documentación, SL	2018	Serveis	Traducció i correcció de textos	17.999
	2019	Serveis	Correccions i traduccions de textos per publicar a les diferents plataformes	10.000
		Serveis	Traduccions	4.000
Prevenactiva, SL	2017	Serveis	Servei de prevenció de riscos laborals aliè	3.953
	2018	Serveis	Sistema de prevenció de riscos laborals aliè	3.965
		Serveis	Pròrroga del contracte per a la prestació del servei de prevenció	4.436
	2019	Serveis	Prevenció de riscos laborals	400
		Serveis	Servei de prevenció aliè	4.436

7. Xifra modificada com a conseqüència de les al·legacions presentades.

8. Quadre modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 12/2021

Adjudicatari	Any	Tipus	Concepte	Import
Montaggio, SL	2017	Serveis	Disseny i construcció de l'estand per a la Fira EAIE 2017	15.096
		Serveis	Disseny i construcció estand fira EAIE	15.096
	2018	Serveis	Muntatge i desmuntatge de l'estand-Fira EAIE-Ginebra 2018	14.875
JDA Assessors Consultors Professionals, SLP	2017	Serveis	Prestació d'un servei en matèria laboral	1.438
	2018	Serveis	Assessoria en matèria laboral	4.000
	2018	Serveis	Prestació d'un servei en matèria laboral	6.000
	2019	Serveis	Prestació d'un servei en matèria laboral	6.970
Sistemas Datasix, SL	2017	Serveis	Substitució del programari <i>Dataselect</i> amb el programari <i>Click and Decide</i>	10.044
	2018	Serveis	Manteniment anual programari <i>Click and Decide</i>	1.875
	2018	Serveis	Manteniment anual programari <i>Click and Decide</i>	1.875
	2018	Serveis	Formació en <i>Click and Decide</i>	2.520
	2019	Serveis	Implementació de les càrregues XML amb el nou ETL	4.880
Consorti de l'Auditori i l'Orquestra	2017	Serveis	Acte entrega dels Premis Recerca Jove 2016	3.866
	2018	Serveis	Auditori Premis de Recerca Jove 2017	7.757
	2019	Serveis	Lloguer espai sala Oriol Martorell de l'Auditori per a la celebració acte entrega Premis de Recerca Jove 2018	7.762
Milenio Manipulados, SLU	2017	Serveis	Impressió	745
	2017	Serveis	Impressió de 7.000 tríptics de beques i ajuts universitaris	984
	2017	Serveis	Promoció del sistema universitari català	2.765
	2017	Serveis	Publicació per promocionar el sistema universitari català i les universitats catalanes internacionalment	5.203
	2018	Serveis	Promoció del sistema universitari català. Impressió de 300 exemplars de quadríptics	1.490
	2018	Serveis	Impressió 5.000 quadríptic de beques per informar el sector universitari de les ajudes que promou la Generalitat	2.258
	2019	Serveis	Impressió de quadríptics de beques i ajuts	1.990
P.J.C.I. (persona física)	2017	Serveis	Assessorament en l'àmbit d'empresa i transferència del coneixement.	6.270
	2018	Serveis	Assessorament i revisió de les convocatòries i avaluacions de l'àmbit d'empresa	4.703
	2019	Serveis	Contracte assessor d'àmbit d'empresa	6.270
T.M.B. (persona física)	2017	Serveis	Assessorament en l'àmbit de ciències de la vida	6.270
	2018	Serveis	Assessorament i revisió de les convocatòries i avaluacions de l'àmbit de ciències de la vida	4.703
	2019	Serveis	Contracte assessor d'àmbit ciències de la vida	6.270
L.J.R. (persona física)	2017	Serveis	Assessorament en l'àmbit d'enginyeria i arquitectura	3.135
	2018	Serveis	Assessorament i revisió de les convocatòries i avaluacions de l'àmbit d'enginyeria i arquitectura	6.270
	2019	Serveis	Contracte assessor d'àmbit d'enginyeria i arquitectura	6.270

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

## 2.5. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 29/2011

A continuació es presenta el seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 29/2011 relatiu al capítol 4 de despeses dels exercicis 2008 i 2009 referides als aspectes objecte d'aquesta fiscalització.

**Quadre 16. Seguiment de les recomanacions de l'informe de fiscalització 29/2011**

Descripció	Situació l'any 2019
L'àrea jurídica ha d'emetre un informe escrit sobre l'adequació de les bases de les convocatòries a la normativa vigent.	L'àrea jurídica va emetre informes sobre les convocatòries de subvencions.
Es recomana que les bases incloguin la puntuació mínima a assolir per poder rebre ajuts. En els casos en els quals es consideri més adequat que aquesta puntuació mínima la fixi la Comissió de Selecció s'ha d'indicar a les bases i la Comissió de Selecció ha de deixar constància escrita de la puntuació mínima i dels criteris emprats per determinar-la.	En l'apartat 2.3.1 es fan algunes observacions sobre la puntuació mínima a assolir.
Es recomana que s'incloguin en totes les convocatòries els criteris de valoració, les valoracions i, si escau, els criteris que fa servir la Comissió de Selecció per a la distribució dels ajuts.	En l'apartat 2.3.1 es fan observacions sobre els criteris de valoració de les bases i les valoracions realitzades per les comissions de selecció i d'avaluació en l'exercici fiscalitzat.
Mentre que la Generalitat no dicti una norma reglamentària es recomana que l'AGAUR inclogui en les bases un termini de publicació de les subvencions concedides que s'acosti més a la data de resolució per tal de donar compliment efectiu al principi de transparència. En aquest sentit, pot servir d'orientació el termini establert per l'article 30 del Reglament de la Llei general de subvencions, que no té caràcter bàsic, segons el qual la publicació de les subvencions concedides ha de realitzar-se durant el mes següent a cada trimestre natural i ha d'incloure totes les concedides durant aquest període.	L'AGAUR ha complert l'Acord del Govern 85/2016, del 28 de juny, pel qual s'aprova la modificació del model tipus de bases reguladores aprovat per l'Acord del Govern 110/2014, del 22 de juliol, en matèria de publicitat, excepte en el cas de la concessió dels ajuts CERCA-2009 (vegeu l'apartat 2.3.1).
L'AGAUR ha de completar les mesures adoptades per tal de clarificar la seva situació financera i millorar la seva gestió econòmicofinancera i patrimonial. En aquest sentit, cal que es regularitzi el saldo a cobrar d'1.910.646 € i que s'aclareixi la situació dels 14.257.069 € pendents de rebre de la Generalitat.	<p>a) El 31 de desembre del 2019 el saldo a cobrar d'1.910.646 € havia estat regularitzat.</p> <p>b) L'any 2011, mitjançant un procediment "Forensic" es va detectar que els 14.257.069 € provenien de beques del Ministeri d'Educació de l'any 2007. Aquest import el va fer efectiu el Ministeri durant el mateix exercici a l'Administració de la Generalitat i no es va transferir mai a l'AGAUR. Davant la impossibilitat manifestada per la Generalitat d'incorporar aquest import en els pressupostos del 2012 i següents, el Consell de Direcció de l'AGAUR, reunit el 23 de maig del 2013, va aprovar els moviments adients dels comptes de l'any 2012 per reflectir la baixa del saldo deutor com a despesa per 14.257.069 € i els ingressos provinents dels romanents retinguts dels exercicis 2009 i 2010 per 8.978.971 €. L'efecte net d'aquests moviments va donar com a resultat una pèrdua comptable de 5.278.098 €. La Direcció Executiva i el Consell de Direcció de l'AGAUR van acordar reduir aquest import aplicant anualment 352.000 € dels romanents de lliure disposició. El 17 de juliol del 2020 el Consell de Direcció va aprovar l'aplicació de 352.000 € del romanent del 2019.</p>

### 3. CONCLUSIONS

#### 3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat d'acord amb l'objecte i abast indicat a l'apartat 1.1.1, sobre aspectes que, si escau, caldria esmenar.

#### **Àmbits comptable, del personal i de la contractació**

1. La conciliació entre Transferències de l'exercici del Compte del resultat econòmic patrimonial i els ingressos liquidats al capítol IV, Transferències corrents del pressupost, presenta una diferència de 203.875 €. La conciliació entre les despeses per transferències i subvencions concedides i les obligacions reconegudes en el capítol IV, Transferències corrents, inclou una diferència de 139.328 €. Aquestes diferències es van produir en el moment de la posada en marxa del nou sistema de gestió econòmica i van quedar regularitzades en l'exercici 2020 (vegeu els apartats 2.2.1 i 2.2.4).
2. El Protocol de condicions laborals de l'AGAUR, signat el 2006 i modificat el 2015, no comptava amb l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos, el qual té caràcter preceptiu i vinculant d'acord amb les lleis de pressupostos anuals de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.2.3).
3. L'any 2019 l'AGAUR no disposava d'una relació de llocs de treball o d'un instrument equivalent de gestió dels recursos humans (vegeu l'apartat 2.2.3).
4. L'AGAUR reconeix l'obligació per les subvencions atorgades en el pressupost de despeses en el moment en què es dicta l'acte administratiu de resolució de la concessió per l'import total atorgat. Aquest criteri no s'ajusta a l'establert en el PGCPGC, d'acord amb el qual en l'estat de liquidació del pressupost s'ha de reconèixer una despesa pressupostària quan, d'acord amb el procediment establert, es dicti el corresponent acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació pressupostària.

En la comptabilitat financera l'AGAUR també registra la despesa de la subvenció concedida en el moment en què es dicta l'acte administratiu de resolució de la concessió. Aquest criteri no s'ajusta a l'establert en el PGCPGC, que preveu que les subvencions concedides seran comptabilitzades com a despeses en el moment en què es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció, sense perjudici de la corresponent imputació pressupostària, que es durà a terme d'acord amb els criteris esmentats en el paràgraf anterior. Quan al tancament de l'exercici estigui

pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixin dubtes raonables quant al seu compliment futur, s'haurà de dotar una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa (vegeu l'apartat 2.2.4).

5. El contingut de les notes "Despeses amb finançament afectat" i "Indicadors de gestió" de la memòria dels comptes anuals de l'AGAUR corresponents a l'exercici 2019 no s'ajusta al que indica el PGCPGC (vegeu l'apartat 2.2.4).
6. L'AGAUR va abonar un complement salarial de nivell superior a vuit treballadors per un total de 30.119 €, d'acord amb l'article 15.2 del 6è Conveni col·lectiu únic per les tasques desenvolupades per necessitats del servei de nivell superior de manera temporal. Atès que el Protocol de condicions laborals del personal de l'AGAUR no recull les funcions a desenvolupar pels treballadors en els diferents nivells retributius, no es pot valorar la correcció dels complements abonats (vegeu l'apartat 2.2.3).
7. El criteri emprat per la Direcció de l'entitat per abonar el complement per objectius corresponents a l'exercici 2019 no va ser el previst pel Protocol de condicions laborals de l'AGAUR (vegeu l'apartat 2.2.3).
8. El conveni de col·laboració formalitzat el febrer del 2019 amb la Fundació Catalana per a la Recerca i la Innovació per col·laborar en les tasques de promoció de dues convocatòries gestionades per l'AGAUR amb una despesa de 45.980 €, en realitat és un contracte de serveis subjecte a l'LCSP que s'hauria d'haver adjudicat seguint els procediments aplicables (vegeu l'apartat 2.2.5).
9. Dins d'Altres despeses de gestió ordinària s'inclouen subvencions directes atorgades sense seguir el procediment establert per la normativa vigent i fora de l'objecte social de l'AGAUR a la Fundació Universitat Catalana d'Estiu, a l'Institut Privat d'Estudis Món Juïc i a l'Euroregió Pirineus Mediterrània, de 6.000 € cadascuna (vegeu l'apartat 2.2.5).
10. En la revisió de tres expedients de contractació no menor s'ha observat que en dos no hi ha evidència documental del càlcul del pressupost base de licitació, i que un expedient inclou un criteri de puntuació no proporcional que no va ser determinant en l'adjudicació (vegeu l'apartat 2.4).
11. En la revisió de vuit expedients de contractes menors s'ha observat que un d'ells, qualificat com d'obres per l'AGAUR, era en realitat un contracte mixt de serveis i subministraments d'acord amb l'LCSP i, per l'import, s'hauria d'haver tramitat com un contracte no menor. Cap dels vuit expedients analitzats inclou la justificació de no haver



alterat l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i la regla que el contractista no hagi subscrit més contractes menors que individualment o conjuntament superin els 15.000 € quan es tracti de subministraments o serveis, i els 40.000 € quan es tracti d'obres, com preveu l'article 118.3 de l'LCSP (vegeu l'apartat 2.4).

12. En la revisió dels contractes menors per import, per data, per adjudicatari (nombre de contractes i imports adjudicats) i per objecte pel període 2017-2019 d'1,47 M€, s'ha observat que en tretze<sup>9</sup> casos hi va haver reiteració de l'objecte dels contractes. Aquesta incidència està relacionada amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles, fet que va donar com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de l'LCSP (vegeu l'apartat 2.4.1).

### **Àmbit de les subvencions (atorgament i beneficiaris)**

13. L'AGAUR disposa d'un sistema d'informació propi per a la gestió d'ajuts i subvencions. No consta cap acord que exceptuï l'AGAUR de l'aplicació del sistema Tramitador d'ajuts i subvencions (TAIS), tal com preveu l'Acord del Govern del 28 de febrer del 2017 que va aprovar el Model de gestió de subvencions i ajuts de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.3).

14. Atorgament (vegeu l'apartat 2.3.1):

- Aplicació de criteris de valoració addicionals no previstos en les bases i la convocatòria de la subvenció SGR 2017-2019.
- Aplicació de fórmules per a la distribució dels ajuts no previstes en les bases i convocatòries de les subvencions SGR-2017-2019, Ajuts predoctorals 2019 i INTERLINGUA 2019.
- Aplicació de criteris de valoració i d'assignació del nombre d'ajuts no ponderats en les bases d'INTERLINGUA 2019 i Ajuts predoctorals 2019, respectivament.
- Puntuacions atorgades per les comissions d'avaluació no motivades en el casos d'INTERLINGUA 2019 i UNIDISCAT 2018.

---

9. Xifra modificada com a conseqüència de les al·legacions presentades.

- Les comissions de selecció dels ajuts UNIDISCAT 2018 i ODISSEU no van fixar una nota de tall mínima per accedir als ajuts com preveuen les bases reguladores d'aquests ajuts.
  - Vint-i-set expedients (295.092 €) de la subvenció SGR 2017-2019 malgrat no haver estat valorats en la segona fase, van ser beneficiaris de la subvenció perquè la nota de tall fixada per la Comissió de Selecció va ser inferior a l'establerta pels coordinadors d'àmbit.
  - El conveni formalitzat l'any 2018 entre l'AGAUR i la UVic-UCC relacionat amb el curs acadèmic 2018-2019 preveia una aportació de l'AGAUR de 204.304 € i de la UVic-UCC de 23.903 €. D'acord amb l'article 90.3.a del TRLFPC la concurrència en la concessió de subvencions no és preceptiva si les subvencions tenen assignació nominativa en els pressupostos de despeses. L'esmentada aportació a la UVic-UCC no tenia una assignació nominativa en el pressupost de la Generalitat de Catalunya, per tant, a parer de la Sindicatura era una subvenció directa atorgada sense seguir el procediment establert per la normativa vigent.
  - En nou línies de subvencions la resolució definitiva es va fer fora del termini previst de sis mesos a comptar de la publicació de la convocatòria en el DOGC.
  - En la revisió de les publicacions realitzada per la Sindicatura s'ha observat que el 31 de desembre del 2020 encara no s'havia publicat en el DOGC la concessió dels ajuts CERCA 2019.
15. Compliment d'obligacions per part dels beneficiaris (vegeu l'apartat 2.3.2):
- Un expedient de la convocatòria d'ajuts INTERLINGUA no inclou el certificat emès pel responsable del servei lingüístic universitari que ha de garantir que el personal assessor té els requisits de formació i capacitació professionals necessaris per poder exercir les funcions i les tasques pròpies dels espais d'autoaprenentatge que preveu la base 5.3.b de la convocatòria.
  - Les justificacions de dos expedients de la convocatòria UNIDISCAT 2018 i d'un expedient de la convocatòria INTERLINGUA es van presentar fora del termini establert en les bases de les convocatòries, amb trenta-un, setze i dos dies de retard, respectivament.
  - El conveni de col·laboració entre l'AGAUR i la UVic-UCC signat l'any 2018 preveia en la clàusula tercera, referent a la justificació, que un cop la UVic-UCC hagués fet efectiu el pagament dels ajuts als beneficiaris del curs 2018-2019, havia de presentar

a l'AGAUR un certificat degudament signat pel seu gerent que indiqués aquesta circumstància. El 31 de desembre del 2020 aquest certificat encara no havia estat presentat a l'AGAUR.

### **3.2. RECOMANACIONS**

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització.

1. L'AGAUR hauria de promoure amb els representants dels treballadors l'aprovació d'un conveni col·lectiu propi.
2. El Consell de Direcció hauria d'aprovar les taules retributives dels avaluadors (grup IV) per a les avaluacions encarregades per externs a l'AGAUR.
3. L'AGAUR hauria de revisar i actualitzar les bases de les convocatòries que no inclouen tots els criteris de valoració emprats en el moment de la valoració de les sol·licituds i els criteris i fórmules de distribució dels ajuts i vetllar perquè les puntuacions atorgades pels avaluadors estiguin sempre motivades.
4. Seria convenient que l'AGAUR seguís la recomanació de la Junta Consultiva de Contractació de la Generalitat sobre les pautes d'interpretació i aplicació de la legislació de contractes recollides en la Instrucció 1/2019, del 28 de febrer, de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació.

## **4. ANNEXOS**

### **4.1. BALANÇ I ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AGAUR**

En el quadre 17 es presenta el Balanç de l'AGAUR a 31 de desembre del 2019, en els quadres 18 i 19 la liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses de l'exercici 2019 i en el quadre 20 el Resultat pressupostari de l'exercici 2019.

**Quadre 17. Balanç**

ACTIU	31.12.2019	PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2019
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>369.883</b>	<b>PATRIMONI NET</b>	<b>(2.541.931)</b>
Immobilitzat intangible	214.158	Patrimoni generat	(2.911.814)
Aplicacions informàtiques	120.456	Resultat d'exercicis anteriors	(2.887.247)
Altre immobilitzat intangible	93.702	Resultat de l'exercici	(24.567)
Immobilitzat material	155.725	Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	369.883
Altre immobilitzat material	150.511		
Immobilitzat en curs i bestretes	5.214		
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>89.932.134</b>	<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>92.843.948</b>
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	5.225.265	Provisions a curt termini	110.535
Deutors per operacions de gestió	516.000		
Altres comptes a cobrar	4.708.715	Deutes a curt termini	5.185.232
Administracions públiques	550	Deutes amb entitats de crèdit	642
Inversions financeres a curt termini	30.545	Altres deutes	5.184.590
Altres inversions financeres	30.545	Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	48.005.684
Efectiu i altres actius líquids equivalents	84.676.324	Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	39.542.497
Tresoreria	80.746.924	Creditors per operacions de gestió	39.236.699
Altres actius líquids equivalents	3.929.400	Altres comptes a pagar	63.775
		Administracions públiques	242.023
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>90.302.017</b>	<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>90.302.017</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AGAUR.

**Quadre 18. Liquidació del pressupost d'ingressos**

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real (%) (E)	Nivell d'execució (%) (F=D/C)
Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	0	1.076.684	1.076.684	1.076.684	0,70	100,00
Transferències corrents	120.606.536	32.042.233	152.648.769	152.648.769	99,23	100,00
Ingressos patrimonials	0	100	100	100	0,00	100,00
<b>Total operacions corrents</b>	<b>120.606.536</b>	<b>33.119.017</b>	<b>153.725.553</b>	<b>153.725.553</b>	<b>99,93</b>	<b>100,00</b>
Transferències de capital	600.000	(600.000)	0	0	0,00	0,00
<b>Total operacions de capital</b>	<b>600.000</b>	<b>(600.000)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>121.206.536</b>	<b>32.519.017</b>	<b>153.725.553</b>	<b>153.725.553</b>	<b>99,93</b>	<b>100,00</b>
Variació d'actius financers	106.869	46.521.919	46.628.788	115.069	0,07	0,25
<b>Total operacions financeres</b>	<b>106.869</b>	<b>46.521.919</b>	<b>46.628.788</b>	<b>115.069</b>	<b>0,07</b>	<b>0,25</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>121.313.405</b>	<b>79.040.936</b>	<b>200.354.341</b>	<b>153.840.622</b>	<b>100,00</b>	<b>76,78</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AGAUR.

Les columnes E i F han estat elaborades per la Sindicatura.

**Quadre 19. Liquidació del pressupost de despeses**

Capítols de despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Estructura real (%) (E)	Nivell d'execució (%) (F=D/C)
Despeses de personal	2.785.514	616.378	3.401.892	3.178.194	2,09	93,42
Despeses corrents de béns i serveis	742.046	1.245.849	1.987.895	992.263	0,65	49,92
Transferències corrents	117.078.977	77.602.759	194.681.736	147.551.910	97,14	75,79
<b>Total operacions corrents</b>	<b>120.606.537</b>	<b>79.464.986</b>	<b>200.071.523</b>	<b>151.722.367</b>	<b>99,88</b>	<b>75,83</b>
Inversions reals	106.868	167.750	274.618	171.410	0,11	62,42
Transferències de capital	600.000	(600.000)	0	0	0,00	0,00
<b>Total operacions de capital</b>	<b>706.868</b>	<b>(432.250)</b>	<b>274.618</b>	<b>171.410</b>	<b>0,11</b>	<b>62,42</b>
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>121.313.405</b>	<b>79.032.736</b>	<b>200.346.141</b>	<b>151.893.777</b>	<b>99,99</b>	<b>75,82</b>
Variació d'actius financers	0	8.200	8.200	8.200	0,01	100,00
<b>Total operacions financeres</b>	<b>0</b>	<b>8.200</b>	<b>8.200</b>	<b>8.200</b>	<b>0,01</b>	<b>100,00</b>
<b>Total despeses</b>	<b>121.313.405</b>	<b>79.040.936</b>	<b>200.354.341</b>	<b>151.901.977</b>	<b>100,00</b>	<b>75,82</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AGAUR.

Les columnes E i F han estat elaborades per la Sindicatura.

**Quadre 20. Resultat pressupostari**

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari
Operacions corrents	153.725.553	151.722.367	2.003.186
Altres operacions no financeres	0	171.410	(171.410)
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>153.725.553</b>	<b>151.893.777</b>	<b>1.831.776</b>
Operacions amb actius financers	115.069	8.200	106.869
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>153.840.622</b>	<b>151.901.977</b>	<b>1.938.645</b>
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			46.513.719
Desviacions de finançament positives de l'exercici			48.452.364
<b>Total ajustos</b>			<b>(1.938.645)</b>
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>0</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'AGAUR.

**4.2. EXPEDIENTS FISCALITZATS**

A continuació es presenta el detall dels expedients fiscalitzats en l'apartat 2.3.2 de l'informe pel que fa al compliment de les obligacions per part dels beneficiaris de les subvencions.

**Quadre 21. Expedients fiscalitzats pel compliment de les obligacions per part dels beneficiaris**

Subvenció	Data de la resolució d'atorgament	Número d'expedient	Perceptor	Total atorgat
GRAL 2018-2019	11.04.2019	Exp. 38068	****3350M	3.206
	15.03.2019	Exp. 53300	****8466D	1.300
	15.03.2019	Exp. 57777	****2366P	6.213
	15.03.2019	Exp. 59677	****9145E	4.562
	27.03.2019	Exp. 69300	****2808H	1.697
FI 2019	27.02.2019	Exp. 10 (Nova)	Universitat Pompeu Fabra	22.504
	27.02.2019	Exp. 1323 (Nova)	Vall d'Hebron Institut d'Oncologia	22.504
	18.01.2019	Exp. 1 (1r any)	Universitat de Barcelona	20.603
	18.03.2019	Exp. 229 (1r any)	Vall d'Hebron Institut d'Oncologia	20.804
	18.03.2019	Exp. 1 (2n any)	Universitat de Barcelona	20.805
	18.01.2019	Exp. 221 (2n any)	Vall d'Hebron Institut d'Oncologia	20.805
SGR 2017-2018-2019	07.09.2018	Exp. 208 (Preconsolidat)	Consell Superior d'Investigacions Científiques	15.000
		Exp. 176 (Preconsolidat)	Consell Superior d'Investigacions Científiques	15.000
		Exp. 60 (Emergent)	Universitat Oberta de Catalunya	31.140
		Exp. 1789 (Emergent)	Universitat Autònoma de Barcelona	9.938
		Exp. 3 (Consolidat)	Consell Superior d'Investigacions Científiques	19.750
		Exp. 1807 (Consolidat)	Fundació Hospital Universitari Vall d'Hebron	35.200
BP 2018	18.09.2019	Exp. 1	Institut Català de Recerca de l'Aigua	144.300
		Exp. 332	Universitat Politècnica de Catalunya	144.300
BP 2017	10.07.2018	Exp. 3	Institut Català de Paleontologia Miquel Crusafont	92.000
		Exp. 334	Universitat Autònoma de Barcelona	92.000
CERCA 2019	20.12.2019	Exp. 1	Institut de Bioenginyeria de Catalunya	345.000
		Exp. 15	Institut Català d'Investigació Química	200.000
IDC 2018	30.04.2019	Exp. 3 (Llabor)	Fundació Bosch i Gimpera	20.000
		Exp. 93 (Llabor)	Universitat Pompeu Fabra	20.000
		Exp. 7 (Producte)	Universitat Politècnica de Catalunya	98.750
		Exp. 191 (Producte)	Consell Superior d'Investigacions Científiques	97.287
DI 2019	28.06.2019	Exp. 1	Universitat Politècnica de Catalunya	55.560
	18.02.2020	Exp. 105	Universitat Internacional de Catalunya	55.560

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 12/2021

Subvenció	Data de la resolució d'atorgament	Número d'expedient	Perceptor	Total atorgat
DI 2018	12.09.2018	Exp. 5	Universitat de Girona	55.560
	26.02.2019	Exp. 111	Institut Català de Nanociència i Nanotecnologia	55.560
DI 2017	17.02.2017	Exp. 1	Universitat de Barcelona	55.560
		Exp. 96	Centre de Visió per Computador	55.560
MOBINT 2018-2019	15.04.2019	Exp. 3 (Modalitat A)	****3049T	1.200
		Exp. 4633 (Modalitat A)	****9207J	1.200
		Exp. 8 (Modalitat B)	****3400D	1.200
		Exp. 4657 (Modalitat B)	****9810N	1.200
		Exp. 27 (Modalitat C)	****6798S	1.200
		Exp. 4279 (Modalitat C)	****2606L	600
ODISSEU 2018-2019	26.06.2019	Exp. 1	Centre Assessoria Dr. Ferrer, SL	750
		Exp. 67	Consorci Gal Alt Urgell Cerdanya	750
ACA 2018-2019	16.12.2019	Exp. 1	****3202T	184
		Exp. 616	****0307C	184
PRJ 2018	18.03.2019	Exp. 2 (Treball de recerca)	****9648E	750
		Exp. 311 (Treball de recerca)	****6668T	750
		Exp. 1 (Centres)	Institut Lluís de Peguera, Manresa	2.500
		Exp. 11 (Centres)	Institut Alfons Costafreda, Tàrraga	2.500
TDCAT 2019	27.06.2019	Exp. 1	****0739R	465
		Exp. 173	****5313T	465
LINB 2018-2019	10.12.2019	Exp. 1 (Modalitat A)	****4925K	50
		Exp. 75 (Modalitat A)	****2719F	50
		Exp. 1 (Modalitat B)	****4239A	316
		Exp. 424 (Modalitat B)	****4585M	286
		Exp. 1 (Modalitat C)	****1487T	350
		Exp. 230 (Modalitat C)	****2498G	350
APA 2018-2019	16.12.2019	Exp. 1	****3210L	1.504
		Exp. 491	****3893J	1.504
UNIDISCAT 2018	29.04.2019	Exp. 1	Universitat Rovira i Virgili	3.338
		Exp. 11	Universitat Autònoma de Barcelona	45.000
INTERLINGUA	15.07.2019	Exp. 1	Universitat Ramon Llull	14.179
		Exp. 12	Universitat Rovira i Virgili	40.728
COLAB 2019	18.11.2019	Exp. 9	****2722N	2.000
		Exp. 558	****0907M	2.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: Els beneficiaris persones físiques s'identifiquen amb les quatre darreres xifres i la lletra del seu DNI.

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 16 de juny del 2021 a l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca.

### 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca es reproduïx a continuació.

Sindicatura de Comptes de Catalunya

Al·legacions, informe de fiscalització 12/2020-D (AGAUR)

D'acord amb el projecte d'informe de fiscalització 12/2020-D, de l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca exercici 2019, l'AGAUR presenta les al·legacions que adjuntem.

Signat: Manuel Molina Clavero

---

REF. 12/2020 D

**AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ DE LA SINDICATURA DE COMPTES CORRESPONENT A L'AGÈNCIA DE GESTIÓ D'AJUTS UNIVERSITARIS I DE RECERCA. EXERCICI 2019.**

A continuació es presenten les següents al·legacions a les observacions i conclusions que presenta la Sindicatura de Comptes en el seu projecte d'informe de fiscalització de data 15 de juny de 2021, i que ha tingut entrada a l'AGAUR en data 16 de juny, per tal que es tinguin en compte a l'hora d'elaborar l'informe definitiu.

Per tal de facilitar la lectura i comprensió de les al·legacions, s'ha seguit la mateixa estructura que l'esborrany d'informe i s'han reproduït les recomanacions i conclusions sobre les quals es presenten al·legacions.

**Observacions en els àmbits comptable, del personal i de la contractació**

1. La conciliació entre transferències de l'exercici del Compte del resultat econòmic patrimonial i els ingressos liquidats al capítol IV Transferències corrents del



pressupost presenta una diferència de 203.875€. La conciliació entre les despeses per transferències i subvencions concedides i les obligacions reconegudes en el capítol IV Transferències corrents inclou una diferència de 139.328€. Aquestes diferències es van produir en el moment de la posada en marxa del nou sistema de gestió econòmica i van quedar regularitzades en l'exercici 2020. (vegeu els apartats 2.2.1 i 2.2.4).

*Al·legació*

*Aquest import ha estat introduït en el resultat econòmic patrimonial a l'exercici 2020. Corresponen a moviments que es van introduir de forma directe per la posada en marxa en el nou sistema PANGEA i que una vegada parlat amb la Intervenció General s'han modificat i introduït correctament.*

2. El Protocol de condicions laborals de l'AGAUR, signat el 2006 i modificat el 2015, no comptava amb l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de pressupostos, el qual té caràcter preceptiu i vinculant d'acord amb les lleis de pressupostos anuals de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.2.3).

*Al·legació*

*L'any 2021 s'han iniciat les negociacions del primer conveni col·lectiu de l'AGAUR. En aquest sentit, l'AGAUR disposa del certificat del sub-director general d'Ordre-nació Jurídica i d'Inspecció General de Serveis de personal, de data 16 de setembre de 2020, pel qual la Comissió de Retribucions i de Despeses de personal autoritza l'inici de les negociacions del conveni col·lectiu de l'AGAUR.*

*En aquest sentit, en data 25 de gener de 2021 es constitueix formalment la mesa negociadora del conveni col·lectiu, i des d'aquesta data i fins a data d'avui, s'estan duent a terme les negociacions corresponents amb el Comitè d'Empresa.*

3. L'any 2019 l'AGAUR no disposava d'una relació de llocs de treball o d'un instrument equivalent de gestió dels recursos humans (vegeu l'apartat 2.2.3).

*Al·legació*

*El Consell de Direcció de data 17 de juliol de 2020 va aprovar la relació de llocs de treball de l'AGAUR de l'any 2020 i el manual d'estructura organitzativa de l'AGAUR.*

4. L'AGAUR reconeix l'obligació per les subvencions atorgades en el pressupost de despeses en el moment en què es dicta l'acte administratiu de resolució de la concessió per l'import total atorgat. Aquest criteri no s'ajusta a l'establert en el PGCPGC, d'acord amb el qual en l'estat de liquidació del pressupost s'ha de reconèixer una despesa pressupostària quan, d'acord amb el procediment establert, es dicti el corresponent acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació pressupostària.

*Al·legació*

*Implementat el nou sistema PANGEA en l'any 2019, es va constituir un equip de treball per adequar les fases de la despesa, tal i com està establert en el PGCPGC.*

En la comptabilitat financera l'AGAUR també registra la despesa de la subvenció concedida en el moment en què es dicta l'acte administratiu de resolució de la concessió. Aquest criteri no s'ajusta a l'establert en el PGCPGC, que preveu que les subvencions concedides seran comptabilitzades com a despeses en el moment en què es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció, sense perjudici de la corresponent imputació pressupostària, que es durà a terme d'acord amb els criteris esmentats en el paràgraf anterior. Quan al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixin dubtes raonables quant al seu compliment futur, s'haurà de dotar una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa (vegeu l'apartat 2.2.4).

5. El contingut de les notes "Despeses amb finançament afectat" i "Indicadors de gestió" de la memòria dels comptes anuals de l'AGAUR corresponents a l'exercici 2019 no s'ajusta al que indica el PGCPG (vegeu l'apartat 2.2.4).

*Al·legació*

*A l'exercici 2020 l'AGAUR ha reflectit en els seus CCAA les despeses amb finançament afectat com preveu el PGCPGC, així com uns indicadors de caire global centrats en l'eficàcia i l'eficiència.*

6. El criteri emprat per la direcció de l'entitat per abonar el complement per objectius corresponents a l'exercici 2019 no va ser el previst pel Protocol de condicions laborals de l'AGAUR (vegeu l'apartat 2.2.3).

*Al·legació*

*L'import del complement total previst al Protocol va resultar afectat per l'aplicació de les successives Lleis de pressupostos de la Generalitat, que han limitat l'import màxim a percebre.*

*Actualment i des de fa alguns anys, la Llei de pressupostos només permet un màxim de 25% del total establert en el Protocol, és a dir, un 1% com a màxim, en el cas de l'AGAUR.*

*Tenint en compte la reducció de l'import a percebre, en el seu moment, la direcció executiva va proposar al Comitè d'empresa l'aplicació d'aquest 1% sobre el grau d'assoliment del Contracte Programa i dels objectius ISO.*

*El Protocol preveu els dos objectius però es va acordar amb el Comitè d'empresa, aplicar com a màxim l'import permès per la Llei de Pressupostos tenint en compte els índexs indicats.*

7. En la revisió de tres expedients de contractació no menor, s'ha observat que en dos no hi ha evidència documental del càlcul del pressupost base de licitació, i que un expedient inclou un criteri de puntuació no proporcional que no va ser determinant en l'adjudicació (vegeu l'apartat 2.4).

*Al·legació*

*Pel que fa a l'expedient SE/43/2018, el sistema de determinació del preu és per preus unitaris, d'acord amb els imports unitaris màxims per persona, que tot i que no s'ha deixat constància documental, s'ha fixat tenint en compte el preu de mercat.*

*Pel que fa a l'expedient SE/32/2019, el sistema de determinació del preu és segons estudi de mercat, que tot i que no s'ha deixat constància documental, s'ha fixat tenint en compte l'històric del preu de les auditories realitzades a l'AGAUR, el número d'hores de planificació dels auditors i el preu mitjà de l'hora aplicat.*

*En tot cas, per a futures licitacions incorporarem a l'expedient l'evidència documental del càlcul del pressupost base de licitació.*

8. En la revisió de vuit expedients de contractes menors s'ha observat que un d'ells qualificat com d'obres per l'AGAUR, era en realitat un contracte mixt de serveis i subministraments d'acord amb l'LCSP i, per l'import, s'hauria d'haver tramitat com un contracte no menor. Cap dels vuit expedients analitzats inclou la justificació de no haver alterat l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i la regla que el contractista no hagi subscrit més contractes menors que individualment o conjuntament superin els 15.000€ quan es tracti de subministraments o serveis, i els 40.000€ quan es tracti d'obres, com preveu l'article 118.3 de l'LCSP (vegeu l'apartat 2.4).

#### *Al·legació*

*L'AGAUR entén que sí que es tracta d'un contracte d'obres, d'acord amb la classe, descripció i observacions de l'Annex I de la Llei 9/2017, de 8 de novembre. Concretament aquests treballs s'emmarquen en la classe 45,31 "Instal·lació elèctrica", atès que afecta la instal·lació de cables i material elèctric pel fet d'instal·lar els panells amb tecnologia Led. En relació amb els polsadors de les cisternes dels vàters per dobles polsadors, entenem que aplica la classe 45,33 "Fontaneria", fontaneria i sanitaris.*

*En aquest sentit, entenem que es tracta d'una obra, atès que no estem davant un servei de manteniment per substituir allò que no funciona, sinó un canvi planificat per tal de fer més eficient els consums a l'edifici i abaratir els costos posteriors de consums.*

*El document d'aprovació de despesa que genera el wrike no incorpora la justificació de no haver alterat l'objecte del contracte. No obstant això, cal remarcar que un cop la sol·licitud de despesa entra en el circuit del wrike per aprovar-la, l'àrea econòmica fa la verificació del proveïdor corresponent i la consulta amb la unitat promotora de la despesa en relació amb l'import, la durada i l'objecte del contracte, si s'escau i, en funció del resultat de la consulta es passa el document a signatura de l'òrgan de contractació per a la seva aprovació. Aquesta comprovació abans de l'aprovació de la despesa ens ha permès el control de la no alteració i verificació de llindars.*

*En tot cas, s'informa a la Sindicatura que ja s'estan fent les actuacions necessàries al wrike per incorporar aquest informe de justificació de la necessitat del contracte i la no alteració del seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels llindars previstos en l'expedient de contractació menor.*

9. En la revisió dels contractes menors per import, per data, per adjudicatari (nombre de contractes i imports adjudicats) i per objecte pel període 2017-2019 d'1,47M€, s'ha observat que en catorze casos hi va haver reiteració de l'objecte dels contractes. Aquesta incidència està relacionada amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles, fet que va donar com a resultat l'elusió

dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de l'LCSP (vegeu l'apartat 2.4.1).

*Al·legació*

*Si bé és cert que alguna de les despeses assenyalades responen a necessitats que podrien arribar a ser recurrents, no considerem que aquesta actuació impliqui un incompliment dels articles 99.2 i 118.3 de l'LCSP, atès que sota el nostre parer la Llei no impedeix la contractació d'un mateix proveïdor per a objectes contractuals recurrents en exercicis pressupostaris diferents. Interpretació que entenem ve reforçada per la pròpia Llei 5/2017, de 28 de març, de mesures fiscals en el moment en què preveu i dona per assumida aquesta possibilitat en el seu article 159.1.3.*

*En relació amb els contractes amb Wolfgang Puck Catering referenciats al quadre 16 de l'informe durant l'exercici 2019, entem que es tracta d'objectes contractuals diferents i, que per tant, no hi ha fraccionament ni incompliment dels l·lindars previstos a la Llei pels contractes menors, atès que responen a necessitats i particularitats diferents.*

*En tot cas, considerem convenient traslladar a la Sindicatura que durant els exercicis 2019, 2020 i 2021 s'han licitat, adjudicat i adherit a acords marc, els serveis següents:*

- Traduccions i correccions
- Viatges
- Servei de prevenció de riscos laborals
- Servei d'assessorament laboral

**Àmbit de les subvencions (atorgament i beneficiaris)**

10. L'AGAUR disposa d'un sistema d'informació propi per a la gestió d'ajuts i subvencions. No consta cap acord que exceptuï l'AGAUR de l'aplicació del sistema Tramitador d'ajuts i subvencions (TAIS), tal com preveu l'Acord del Govern del 28 de febrer del 2017 que va aprovar el Model de gestió de subvencions i ajuts de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.3.1).

*Al·legació*

*D'acord amb el que preveu l'Acord del Govern del 28 de febrer de 2017, l'AGAUR va sol·licitar formalment en data 6 d'abril de 2017 l'excepcionalitat. A data d'avui no s'ha rebut resposta formal a aquesta sol·licitud. Informalment la Directora de Serveis del Departament d'Empresa i Coneixement comunica a l'AGAUR en data 2 d'abril de 2019, "que un cop comentat amb la Intervenció General s'estan realitzant els tràmits oficials corresponents, però en tot cas, es manté l'excepcionalitat per a les convocatòries de l'AGAUR".*

11. Atorgament (vegeu l'apartat 2.3.1):

- En nou línies de subvencions la resolució definitiva es va fer fora del termini previst de sis mesos a comptar de la publicació de la convocatòria en el DOGC.

*Al·legació*

*Cal fer constar que en algunes convocatòries el termini de presentació de sol·licituds és molt extens (4 mesos), i això ja impedeix que es pugui complir amb el termini previst. És el cas de les LINB 2018-2019, en què és necessari que el termini sigui ampli, atès que els cursos de llengües es poden realitzar durant un ampli període de temps. Tot i així, es revisarà de cara a futures convocatòries.*

- En la revisió de les publicacions realitzada per la Sindicatura s'ha observat que el 31 de desembre del 2020 encara no s'havia publicat en el DOGC la concessió dels ajuts CERCA 2019.

*Al·legació*

*Per tal d'esmenar aquest error, la Resolució EMC/1531/2021, de 18 de maig, per la qual es dona publicitat a les subvencions en matèria d'universitats i de recerca concedides per l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca, d'un import igual o superior a 3.000,00€ publicada al DOGC núm. 8418 de 26.5.2021, dona publicitat a la concessió dels ajuts CERCA 2019.*

12. Compliment d'obligacions per part dels beneficiaris (vegeu l'apartat 2.3.2).

- Les justificacions de dos expedients de la convocatòria UNIDISCAT 2018 i d'un expedient de la convocatòria INTERLINGUA es van presentar fora del termini establert en les bases de les convocatòries, amb trenta-un, setze i dos dies de retard, respectivament.

*Al·legació*

*UNIDISCAT 2018: La justificació dels expedients 1 i 11 va entrar dins del termini. Inicialment, en la convocatòria, el termini de justificació acabava el 30/04/2019 però com es va resoldre tard amb la resolució definitiva es va fer una ampliació d'aquest termini fins el 31/05/2019.*

*INTERLINGUA 2019: L'expedient 12 tenia termini per presentar la justificació fins el dia 15 de febrer de 2020 i la va presentar en data 17 de febrer de 2020. Segons l'article 70 sobre l'ampliació de terminis de justificació del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, estableix que els hi hem de requerir la documentació i donar un termini de 15 dies improrrogables per tal que presentin la documentació. Atès que van presentar la documentació només 2 dies després no es va practicar la notificació de requeriment de la documentació de justificació.*

**1.1. RECOMANACIONS**

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització.

1. L'AGAUR hauria de promoure amb els representants dels treballadors l'aprovació d'un conveni col·lectiu propi.

*Al·legació*

*Tal i com consta a l'observació corresponent, l'any 2021 s'han iniciat les negociacions del primer conveni col·lectiu de l'AGAUR. En aquest sentit, l'AGAUR disposa*

*del certificat del sub-director general d'Ordenació Jurídica i d'Inspecció General de Serveis de personal de data 16 de setembre de 2020, pel qual la Comissió de Retribucions i de Despeses de personal autoritza l'inici de les negociacions del conveni col·lectiu de l'AGAUR.*

*En aquest sentit, en data 25 de gener de 2021 es constitueix formalment la mesa negociadora del conveni col·lectiu, i des d'aquesta data i fins a data d'avui, s'estan duent a terme les negociacions corresponents amb el Comitè d'Empresa.*

2. El Consell de Direcció hauria d'aprovar les taules retributives dels avaluadors (grup IV) per a les avaluacions encarregades per externs a l'AGAUR.

*Al·legació*

*Es fa constar que el Consell de Direcció de 30 d'abril de 2021 ha aprovat les taules retributives dels avaluadors per a les avaluacions encarregades per externs a l'AGAUR.*

3. L'AGAUR hauria de revisar i actualitzar les bases de les convocatòries que no inclouen tots els criteris de valoració, emprats en el moment de la valoració de les sol·licituds i els criteris i fórmules de distribució dels ajuts i vetllar perquè les puntuacions atorgades pels avaluadors estiguin sempre motivades.

*Al·legació*

*L'AGAUR revisarà i actualitzarà les bases de les convocatòries que no inclouen tots els criteris de valoració emprats en el moment de la valoració de les sol·licituds. Pel que fa a les fórmules de distribució dels ajuts l'AGAUR vetllarà per tal que en aquelles convocatòries en què s'ha detectat aquest error s'hi faci constar la fórmula de cara a les següents convocatòries.*

4. Seria convenient que l'AGAUR seguís la recomanació de la Junta Consultiva de Contractació de la Generalitat sobre les pautes d'interpretació i aplicació de la legislació de contractes recollides en la Instrucció 1/2019, del 28 de febrer de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació.

*Al·legació*

*Els expedients assenyalats no incorporen els tres pressupostos que esmenta la Sindicatura, atès que l'AGAUR va considerar que la Instrucció 1/2019 era només d'aplicació en l'àmbit estatal i l'informe 8/2020, de 17 de juny de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, en el qual es considera adequat que tots els òrgans de contractació voluntàriament prenguin en consideració els continguts de la Instrucció, és posterior a les contractacions esmentades.*

*No obstant això, fem nostra la recomanació i, en tots els casos en què així es pugui fer, els expedients de contractació menor inclouran tres pressupostos com a mínim, seguint les directrius de l'informe 8/2020, de 17 de juny de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa en relació amb la Instrucció 1/2019, del 28 de febrer, sobre contractes menors regulats per l'LCSP, de la Oficina independent de regulació i supervisió de la contractació.*

## **5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS**

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de l'al·legació novena s'ha modificat el text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de la pàgines corresponents.

La resta del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

Certifico que el 13 de juliol del 2021, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 12/2021, relatiu a l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca, exercici 2019.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

the 1990s, the number of people in the UK who are aged 65 and over has increased from 10.5 million to 13.5 million, and the number of people aged 75 and over has increased from 4.5 million to 6.5 million (Office for National Statistics 2000).

There is a growing awareness of the need to address the needs of older people, and the need to ensure that the health care system is able to meet the needs of older people. The Department of Health (2000) has published a strategy for older people, which sets out the government's commitment to older people and the need to ensure that the health care system is able to meet the needs of older people.

The strategy for older people (Department of Health 2000) sets out the government's commitment to older people and the need to ensure that the health care system is able to meet the needs of older people. The strategy is based on the following principles:

- Older people should be able to live independently and actively in their own homes for as long as possible.
- Older people should be able to access the health care services they need when and where they need them.
- Older people should be able to participate in decisions about their care and to have their views taken into account.
- Older people should be able to access the social services they need when and where they need them.

The strategy for older people (Department of Health 2000) sets out the government's commitment to older people and the need to ensure that the health care system is able to meet the needs of older people. The strategy is based on the following principles:

- Older people should be able to live independently and actively in their own homes for as long as possible.
- Older people should be able to access the health care services they need when and where they need them.
- Older people should be able to participate in decisions about their care and to have their views taken into account.
- Older people should be able to access the social services they need when and where they need them.

The strategy for older people (Department of Health 2000) sets out the government's commitment to older people and the need to ensure that the health care system is able to meet the needs of older people. The strategy is based on the following principles:

- Older people should be able to live independently and actively in their own homes for as long as possible.
- Older people should be able to access the health care services they need when and where they need them.
- Older people should be able to participate in decisions about their care and to have their views taken into account.
- Older people should be able to access the social services they need when and where they need them.