

INFORME 26/2017

DEPARTAMENT
D'AGRICULTURA,
RAMADERIA, PESCA,
ALIMENTACIÓ
I MEDI NATURAL
CAPÍTOLS 4 I 7
DE DESPESES,
EXERCICI 2014



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 26/2017

**DEPARTAMENT
D'AGRICULTURA,
RAMADERIA, PESCA,
ALIMENTACIÓ
I MEDI NATURAL**
CAPÍTOLS 4 I 7
DE DESPESES,
EXERCICI 2014

Edició: gener de 2018

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

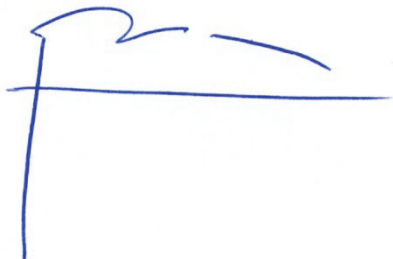
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

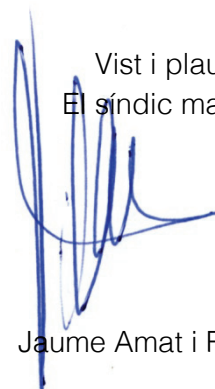
Que a Barcelona, el dia 20 de desembre del 2017, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Emma Balseiro Carreiras, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 26/2017, relatiu al Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural, capítols 4 i 7 de despeses, exercici 2014.

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

Barcelona, 18 de gener de 2018



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	9
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	12
1.2. ENS FISCALITZAT	12
1.2.1. Antecedents	12
1.2.2. Activitats i organització	13
1.2.3. Treballs de control.....	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	16
2.1. MOSTRA SELECCIONADA.....	18
2.2. FISCALITZACIÓ DE LES LÍNIES DE SUBVENCIONS SELECCIONADES.....	21
2.2.1. Pla estratègic	21
2.2.2. Transferències.....	22
2.2.3. Autorització prèvia de la despesa	23
2.2.4. Classificació pressupostària	23
2.2.5. Bases reguladores i convocatòries	24
2.2.6. Concurrencia.....	27
2.2.7. Definició de criteris de valoració	28
2.2.8. Compliment dels requisits per part dels beneficiaris.....	28
2.2.9. Resolució d'atorgament	28
2.2.10. Publicitat de l'atorgament.....	29
2.2.11. Publicitat del caràcter públic del finançament	29
2.2.12. Justificació presentada	30
2.2.13. Pràctiques curriculars d'estudiants universitaris	31
2.3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I/O RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	31
3. CONCLUSIONS	37
3.1. OBSERVACIONS.....	37
3.2. RECOMANACIONS	39
4. ANNEXOS.....	40
4.1. MOSTRA D'EXPEDIENTS ORDENATS PER CONCEPTES PRESSUPOSTARIS.....	40

4.2.	MOSTRA D'EXPEDIENTS ORDENATS PER TIPUS DE TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	42
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	44
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	44
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	82

ABREVIACIONS

Agroseguro	Agrupación Española de Entidades Aseguradoras de los Seguros Agrarios Combinados, SA
DAAM	Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
FEADER	Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural
FEAGA	Fons Europeu Agrícola de Garantia
FEP	Fons Europeu de la Pesca
INCAVI	Institut Català de la Vinya i el Vi
ICF	Institut Català de Finances
IRTA	Institut d'Investigació Agroalimentària
LGS	Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions
M€	Milions d'euros
RLGS	Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

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, emet aquest informe de fiscalització de legalitat relatiu als capítols 4 i 7 de despeses del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural (DAAM),¹ corresponent a l'exercici 2014.

Els objectius d'aquest informe són els següents:

- Analitzar la naturalesa i comptabilització de la despesa registrada en els capítols 4 i 7 de la Liquidació del pressupost del Departament.
- Verificar que el procediment emprat per l'òrgan gestor en la convocatòria, l'atorgament, el seguiment, el pagament i el control de les subvencions és adequat a la normativa d'aplicació.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2014, encara que quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat, raó per la qual les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'ens gestor durant el període examinat.

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 desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

En l'apartat 2.3 es fa un seguiment de les observacions i recomanacions contingudes en l'informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura 12/2010, relatiu a subvencions del Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural de l'exercici 2006.

1. D'acord amb el Decret 200/2010, del 27 de desembre, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i la Resolució PRE/147/2011, del 14 de gener, de modificació de la Resolució PRE/4169/2010, del 29 de desembre, per la qual s'estableix la nova codificació dels departaments en què s'estructura la Generalitat de Catalunya.

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.

El primer objectiu d'analitzar la naturalesa i comptabilització de la despesa registrada en la Liquidació del pressupost del Departament s'ha dut a terme sobre totes les transaccions registrades en els capítols 4 i 7 i, especialment, sobre les transferències a entitats autònomes administratives i a entitats de dret públic de la Generalitat.

Pel que fa a la revisió del procediment emprat per l'òrgan gestor en la convocatòria, la fiscalització ha abastat els expedients de subvenció finançats amb fons del DAAM.

La fiscalització dels expedients de subvencions finançats amb el Fons Europeu Agrícola de Garantia (FEAGA), el Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural (FEADER) i el Fons Europeu de la Pesca (FEP) ha estat limitada, atès que aquests fons ja havien estat objecte de controls per part de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i de la Comissió Europea (vegeu l'apartat 1.2.3).

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

D'acord amb el Decret 200/2010, del 27 de desembre, el DAAM té competències en:

- Polítiques d'agricultura, de ramaderia i de pesca
- Activitats cinegètiques i la pesca fluvial
- Desenvolupament del món rural
- Medi natural, boscos i biodiversitat
- Indústria agroalimentària i polítiques d'alimentació
- Qualsevol altra que li atribueixin les lleis i altres disposicions

Aquestes competències es duen a terme, fonamentalment, per mitjà de l'atorgament d'ajuts i subvencions, i de transferències a ens dependents. L'activitat subvencional del Departament implica bona part de les despeses executades i en l'exercici 2014 van representar un 69,8% del total d'obligacions reconegudes pel Departament.

1.2.2. Activitats i organització

L'òrgan competent per atorgar les subvencions és el conseller. No obstant això, en alguns decrets de convocatòria aquesta competència ha estat delegada en altres òrgans.

Durant el període fiscalitzat el conseller era Josep Maria Pelegrí i Aixut, i la secretària general, Bibiana Domingo i Barbena.

1.2.3. Treballs de control

Segons les dades proporcionades pel mateix Departament i per la Intervenció General, els controls efectuats sobre l'exercici 2014 van ser els següents:

- Auditoria de la Intervenció General en el marc dels fons europeus.
- Control de la Intervenció General d'actualització i de seguiment de recomanacions, exercici 2014.
- Informe de la Comissió Europea sobre el funcionament dels sistemes de gestió i control del FEP.
- Control de la Intervenció General d'operacions a beneficiaris del FEP i del FEAGA.

1.2.3.1. Auditoria de la Intervenció General en el marc dels fons europeus

En relació amb l'exercici 2014, que es correspon amb l'any natural, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya va emetre els dos informes següents en condició d'organisme de certificació designat pel Decret de la Generalitat de Catalunya 393/2006, del 17 d'octubre, de conformitat amb el Reglament d'Execució (UE) 908/2014 de la Comissió:

- Auditoria sobre les activitats desenvolupades pel DAAM en qualitat d'organisme pagador en el marc del FEADER i del FEAGA durant l'exercici financer finalitzat el 15 d'octubre del 2014. Informe emès el 4 de febrer del 2015.
- Auditoria sobre les activitats desenvolupades pel DAAM en qualitat d'organisme pagador en el marc del FEADER i del FEAGA durant l'exercici financer finalitzat el 15 d'octubre del 2015. Informe emès l'11 de febrer del 2016.

L'opinió de la Intervenció General emesa en aquests informes és que els comptes que han d'enviar-se a la Comissió corresponents als exercicis financers 2014 i 2015 del FEAGA i

del FEADER que van finalitzar el 15 d'octubre del 2014 i del 2015, respectivament, són verídics, íntegres i exactes en tots els aspectes significatius pel que fa a la despesa total neta imputada, i que els procediments de control intern de l'organisme pagador han funcionat satisfactòriament pel que fa a aquests dos fons. Així mateix, les declaracions de gestió elaborades per l'organisme pagador respecte dels exercicis que van finalitzar el 15 d'octubre del 2014 i el 15 d'octubre del 2015, compleixen, en tot allò essencial, el que es disposa a l'article 3 del Reglament d'execució (UE) 908/2014.

Posteriorment a aquests informes, la Comissió Europea va liquidar els comptes de l'organisme pagador DAAM, en relació amb les despeses finançades pel FEADER i pel FEAGA, a partir dels comptes presentats per l'estat membre, acompanyats de la informació requerida per a la liquidació dels comptes, del dictamen d'auditoria respecte a la integritat, l'exactitud i la veracitat dels comptes i dels informes redactats pels organismes de certificació. Es van emetre dues liquidacions: la de l'exercici financer del 2014, emesa el 28 de maig del 2015, i la de l'exercici financer 2015, emesa el 30 de maig del 2016.

En la liquidació de l'exercici financer 2014, hi ha dues observacions sobre l'organisme pagador DAAM referents als fons FEADER:

- El pla financer per a l'eix 5 del Pla de desenvolupament rural 2007ES06RPO009 del FEADER es va superar en 18.560,56 €.

Respecte a aquesta observació, l'organisme pagador va manifestar la seva disconformitat perquè el 5 de desembre del 2014 es va presentar la X Modificació del Pla de desenvolupament rural, que va ser aprovada l'1 d'abril del 2015 per la Comissió Europea, en la qual s'augmentava el límit establert per a l'eix 5. Aquesta al·legació va ser acceptada per la Comissió per la qual cosa la correcció, finalment, no va tenir repercussió econòmica.

- L'organisme pagador ha d'informar que les despeses, els ingressos assignats i les dades de cada moviment de les existències d'intervenció es guarden en els seus arxius i en els registres comptables.

Respecte d'aquesta observació, l'organisme pagador va al·legar que no havien presentat aquesta informació perquè no tenen existències d'intervenció de mercats, però que prenen nota per al proper exercici financer d'emetre la declaració encara que el seu import sigui zero.

En la liquidació de l'exercici financer 2015 no hi ha observacions ni rectificacions que afectin l'organisme pagador DAAM.

1.2.3.2. *Control de la Intervenció General d'actualització i de seguiment de recomanacions, exercici 2014*

Es tracta del control de la Intervenció General, emès l'1 de desembre del 2015, d'actualització i de seguiment de les recomanacions de l'Informe d'auditoria de sistemes i procediments per al programa operatiu del sector pesquer d'anys anteriors (treball realitzat els anys 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 i 2014), així com de les recomanacions de l'Informe d'avaluació de l'establiment de sistemes de gestió i control (treball realitzat l'any 2008). El control es va fer sobre l'Organisme Intermedi de Gestió (Direcció General de Pesca i Afers Marítims) i sobre l'Organisme Intermedi de Certificació (Direcció de Serveis).

La conclusió general de l'auditoria per als Organismes Intermedis de Catalunya va ser que, a nivell global, es pot concloure que els sistemes i procediments funcionaven de forma adequada, tot i que requerien d'algunes millores. En l'Organisme Intermedi de Gestió es requerien millores en alguns aspectes dels elements clau; entre altres:

- Informació i estratègia adequada per a l'orientació dels beneficiaris.
- Existència de verificacions adequades que garanteixin l'exactitud i regularitat de la despesa.
- Pista d'auditoria suficient en el sistema comptable dels beneficiaris.
- Sistemes fiables de seguiment i informació financera en format informatitzat.

Pel que fa a l'organisme intermedi de certificació, les millores proposades són, entre altres, en relació amb la pista d'auditoria per conciliar la despesa declarada a l'autoritat de certificació amb les declaracions de despesa rebudes de l'Organisme Intermedi de Gestió.

1.2.3.3. *Informe de la Comissió Europea sobre el funcionament dels sistemes de gestió i control del Fons Europeu de la Pesca*

L'informe de la Comissió Europea sobre el funcionament dels sistemes de gestió i control del FEP es va emetre el juny del 2016. L'objectiu de l'auditoria era avaluar el compliment per part de l'organisme intermedi de gestió –la Direcció General de Pesca i Afers Marítims– dels procediments adequats per seleccionar les operacions i les verificacions adequades a la gestió (disposicions clau 2 i 4), definides en les orientacions de la Comissió Europea sobre una metodologia comuna per avaluar els sistemes de gestió i control dels estats membres en relació amb el FEP.

L'auditoria va abastar la part corresponent a Catalunya del Programa operatiu del FEP per al desenvolupament del sector pesquer dels exercicis 2007-2013, malgrat que el període d'execució del Programa s'estenia fins a exercicis posteriors.

El dictamen de l'auditoria és qualificat i el nivell de garantia de l'eficàcia dels sistemes es classifica en què funciona bé però són necessàries algunes millores, entre altres, en relació als elements clau següents:

- Procediments adequats per a la selecció d'operacions: Avaluació de totes les sol·licituds.
- Verificacions de gestió adequades: Conservació de les evidències i existència de procediments que garanteixin que l'autoritat de certificació rep tota la informació.

1.2.3.4. Control de la Intervenció General d'operacions a beneficiaris del FEP i del FEAGA

Durant el 2015 la Intervenció va realitzar setanta-sis controls d'operacions a beneficiaris del FEP i vint-i-tres controls d'operacions a beneficiaris del FEAGA corresponents a imports certificats durant l'any 2014.

A continuació es mostra el resum dels controls realitzats i els reintegraments inicialment proposats per la Intervenció:

Quadre 1. Controls d'operacions a beneficiaris del FEP i del FEAGA

Fons	Nombre de controls realitzats	Import total certificat	Reintegraments proposats		
			Nombre	Import	% import
FEP	76	3.681.820,30	8	38.960,57	1,06
FEAGA	23	8.377.089,39	22	249.343,18	2,98

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Els reintegraments proposats dels controls sobre el FEAGA són deguts, principalment, a l'elegibilitat d'algunes de les despeses justificades i, per aquest motiu, afecten molts dels expedients revisats però en un import poc representatiu.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

La fiscalització s'ha centrat en les transferències i subvencions registrades en el pressupost del DAMM de l'exercici 2014.

Tal com s'ha comentat en els apartats precedents, la principal activitat del DAMM és l'activitat subvencional, recollida en els capítols 4 i 7 del seu pressupost.

El pressupost i la liquidació d'aquest dos capítols van ser els següents, per articles:

Quadre 2. Pressupost inicial i pressupost executat 2014. Capítols 4 i 7

Descripció	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
Articles 43/44: A entitats autònomes administratives i altres entitats del sector públic	17.501.642	1.568.088	19.069.729	18.780.670
Article 46: A corporacions locals	2.020.895	(999.414)	1.021.481	885.433
Articles 47/48/49: A empreses privades, famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres	9.792.341	2.592.914	12.385.255	11.849.380
Total capítol 4, Transferències corrents	29.314.877	3.161.588	32.476.465	31.515.483
Articles 73/74: A entitats autònomes administratives i altres entitats del sector públic	11.275.519	313.932	11.589.451	11.583.393
Article 76: A corporacions locals	1.623.988	(654.120)	969.869	714.224
Articles 77/78: A empreses privades, famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres	79.914.592	338.672.879	418.587.471	413.395.133
Total capítol 7, Transferències de capital	92.814.099	338.332.692	431.146.791	425.692.750
Total transferències corrents i de capital	122.128.976	341.494.280	463.623.256	457.208.233
Total pressupost del DAAM de l'exercici 2014	314.898.302	350.746.850	665.645.131	655.406.681
Percentatge capítols 4 i 7 sobre total pressupost DAAM	38,8	97,4	69,7	69,8

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El pressupost inicial dels capítols 4 i 7 es va veure incrementat de manera notable amb 3,16 M€ en el capítol 4, i amb 338,33 M€ en el capítol 7. El pressupost definitiu d'aquest darrer representa el 93,0% de la suma dels dos capítols.

La principal modificació és la del concepte 770 destinat a transferències de capital a empreses privades, que recull, entre altres, les subvencions amb fons europeus atorgades als particulars. En aquest concepte es van registrar dues modificacions: una de 292,84 M€, corresponent a la regularització dels fons FEAGA i una de 30,41 M€ corresponent a la regularització de fons FEADER. Totes dues modificacions representen el 94,7% de les modificacions de crèdits dels capítols 4 i 7. Aquestes regularitzacions consisteixen a comptabilitzar pressupostàriament els pagaments dels fons europeus que inicialment es tramiten extrapressupostàriament. El pagament d'aquests fons es tramita setmanalment: a principis de setmana l'organisme pagador presenta les subvencions que ja han passat tots els controls i estan a punt per al pagament, a meitat de setmana es reben els fons des de l'Estat, i a final de setmana es fan els pagaments als beneficiaris. Aquesta rapidesa en la tramitació no permet complir de manera temporal la gestió pressupostària. A final d'any se'n fa la regularització en el pressupost, que consisteix en una modificació del pressupost per generació de crèdit, i la comptabilització d'unes obligacions reconegudes amb retenció del 100%, de manera que l'import líquid és zero.

El grau d'execució del pressupost va ser del 97,04% i del 98,73% del capítol 4 i del capítol 7, respectivament. De les obligacions reconegudes destaquen les del concepte 770, Transferències de capital a empreses privades, esmentat anteriorment, que representen el 90,15% de les obligacions reconegudes dels capítols 4 i 7 considerats en total.

El gruix de les subvencions gestionades pel DAAM correspon als fons provinents de la Unió Europea a través del FEADER, el FEAGA i el FEP.

En el quadre següent es mostra el pressupost executat pel DAAM segons el tipus de transferències o de subvencions registrades.

Quadre 3. Execució del pressupost segons el tipus de transacció

Tipus subvenció/transferència	Obligacions reconegudes: Capítol 4		Obligacions reconegudes: Capítol 7		Obligacions reconegudes: Capítols 4 i 7		
	Import	% sobre el total	Import	% sobre el total	Import	% sobre el total	% sobre els fons DAAM
Transferències a entitats autònomes, a altres ens del sector públic i a entitats participades	18.780.670	59,6	11.583.393	2,7	30.364.063	6,6	55,3
Subvencions amb concurrència	4.655.750	14,8	13.013.179	3,1	17.668.929	4,7	32,2
Subvencions sense concurrència	2.745.407	8,7	1.443.816	0,3	4.189.223	1,1	7,6
Convenis de col·laboració	420.537	1,3	0	0,0	420.537	0,1	0,8
Altres (pràctiques, premis, responsabilitat patrimonial, interessos demora, i altres)	1.069.167	3,4	1.156.933	0,3	2.226.100	0,5	4,1
Subtotal fons del DAAM	27.671.530	87,8	27.197.321	6,4	54.868.852	13,0	100,0
FEADER	1.265.929	4,0	104.156.641	24,5	105.422.570	22,0	
FEAGA	352.102	1,1	293.302.583	68,9	293.654.685	64,2	
FEP	2.225.921	7,1	1.036.205	0,2	3.262.126	0,7	
Subtotal fons europeus	3.843.952	12,2	398.495.429	93,6	402.339.381	87,0	
Total	31.515.483	100,0	425.692.750	100,0	457.208.233	100,0	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2014.

Segons les dades del quadre anterior, el 87% del total del pressupost executat dels capítols 4 i 7 correspon a línies europees de subvencions i el 13%, a actuacions finançades amb fons del DAAM.

De les despeses finançades íntegrament amb fons del DAAM, el 55,3% corresponen a transferències a ens dependents, el 32,2% a subvencions amb concurrència, el 7,6% a subvencions sense concurrència i el 4,9% restant a convenis de col·laboració i altres transaccions.

2.1. MOSTRA SELECCIONADA

D'acord amb l'abast de l'informe, per a la revisió de les subvencions atorgades pel DAAM s'ha analitzat la Liquidació del pressupost dels capítols 4 i 7 per partides pressupostàries, i se n'han seleccionat aquelles de més import i també d'altres, aleatòriament.

La selecció ha estat de cinquanta expedients d'un import total de 382,41 M€, un 83,6% de les obligacions reconegudes en els dos capítols.

Per conceptes pressupostaris, els apunts comptables seleccionats i la seva representativitat respecte del pressupost són els següents:

Quadre 4. Mostra seleccionada i execució pressupost per conceptes

Descripció	Apunts comptables seleccionats		Liquidació del pressupost	Cobertura %
	Nombre d'expedients	Import		
Articles 43/44: A entitats autònomes administratives i altres entitats del sector públic	17	17.297.830	18.780.670	92,1
430. A entitats autònomes administratives de la Generalitat	3	1.564.276	1.642.996	95,2
440. A entitats de dret públic de la Generalitat	(a) 9	11.815.316	11.985.486	98,6
441. A societats merc. del sector públic de la Generalitat	1	2.627.901	2.643.645	99,4
443. A fundacions del sector públic de la Generalitat		-	285.987	-
445. A consorcis classificats AP-SEC de la Generalitat	2	1.082.223	1.236.160	87,5
446. A fundacions classificades AP-SEC de la Generalitat		-	405.000	-
448. A entitats participades pel sector públic de la Generalitat	2	208.113	581.395	35,8
Article 46: A corporacions locals	2	764.000	885.433	86,3
460. A corporacions locals	(b) 2	764.000	830.968	91,9
462. Transferències al Consell General de la Vall d'Aran	-	-	54.465	-
Articles 47/48/49: A empreses privades, famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres	12	3.896.036	11.849.380	32,9
470. A empreses privades	1	2.225.921	2.841.902	78,3
480. A famílies	2	44.833	1.000.191	4,5
481. A fundacions		-	344.443	-
482. A institucions sense finalitat lucre i altres ens corporatius	(b) (c) 9	1.622.242	7.608.304	21,3
483. Premis	1	3.040	37.040	8,2
490. A l'exterior	-	-	17.500	-
Total capítol 4, Transferències corrents	31	21.957.866	31.515.483	69,7
Articles 73/74: A entitats autònomes administratives i altres entitats del sector públic	3	8.420.465	11.583.393	72,7
730. A entitats autònomes administratives de la Generalitat		-	155.089	-
740. A entitats de dret públic de la Generalitat	(a) 3	8.390.271	11.156.316	75,2
745. Al Consorci Centre Tecnològic Forestal de Catalunya		-	200.000	-
748. A entitats participades pel sector públic de la Generalitat	2	30.194	71.988	41,9
Article 76: A corporacions locals	1	10.943	714.224	1,5
760. A corporacions locals	1	10.943	714.224	1,5
Articles 77/78: A empreses privades, famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres	15	352.021.516	413.395.133	85,2
770. A empreses privades	14	352.019.968	412.192.349	85,4
780. A famílies	1	1.548	1.548	100,0
781. A fundacions		-	8.162	-
782. A institucions sense finalitat lucre i altres ens corporatius	(c) 1	-	1.193.074	-
Total capítol 7, Transferències de capital	19	360.452.924	425.692.750	84,7
Total transferències corrents i de capital	50	382.410.790	457.208.233	83,6

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

- (a) Els expedients 4 i 5 de la mostra contenen despesa comptabilitzada en els conceptes 440 i 740 dels capítols 4 i 7 (vegeu la mostra d'expedients als annexos).
- (b) L'expedient 18 de la mostra conté despesa comptabilitzada en els conceptes 460 i 482 del capítol 4 (vegeu la mostra d'expedients als annexos).
- (c) L'expedient 24 de la mostra conté despesa comptabilitzada en els conceptes 482 i 782 dels capítols 4 i 7 (vegeu la mostra d'expedients als annexos).

Un cop analitzat el detall dels apunts comptables seleccionats, la classificació dels cinquanta expedients de la mostra segons el tipus de transferències i de subvencions és la següent:

Quadre 5. Mostra seleccionada i execució pressupost per tipus de transacció

Concepte	Apunts comptables seleccionats		Liquidació del pressupost		Cobertura (%)	
	Expedients (nombre)	Import	Expedients (nombre)	Import	Expedients	Import
Transferències a entitats autònomes, altres ens del sector públic i entitats participades	20	25.718.296	25	30.364.063	80,0	84,7
Subvencions amb concurrència	5	1.200.971	18	21.537.997	27,8	5,6
Subvencions sense concurrència	4	1.350.184	31	5.167.469	12,9	26,1
Altres	4	138.832	38	2.484.161	10,5	5,6
Finançament del DAAM	33	28.408.287	112	59.553.690	29,5	47,7
FEAGA	2	292.866.549	6	293.654.685	33,3	99,7
FEADER	13	58.842.224	40	100.737.732	32,5	58,4
FEP	2	2.293.734	7	3.262.126	28,6	70,3
Finançament dels fons europeus	17	354.002.507	53	397.654.543	32,1	89,0
Total mostra	50	382.410.794	165	457.208.233	30,3	83,6

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014.

Tal com s'observa en els quadres anteriors, la selecció ha abastat partides dels conceptes 430, 440, 730 i 740, destinades a recollir les transferències a entitats autònomes administratives i a entitats de dret públic de la Generalitat, que queden fora de l'àmbit d'aplicació de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS), tal com està previst en l'article 2.2. No obstant això, aquestes partides s'han seleccionat per comprovar que, efectivament, les despeses que hi estan registrades compleixen els requisits per ser considerades transferències. Atès l'elevat import d'aquestes partides pressupostàries respecte al total, s'han seleccionat vint expedients d'aquesta categoria.

Pel que fa a les subvencions finançades amb fons del DAAM, han resultat seleccionats cinc expedients de subvencions amb concurrència i quatre expedients de subvencions sense concurrència, per uns imports de mostra total revisada de 10,37 M€ i 1,43 M€, respectivament. D'aquests expedients, s'ha revisat la justificació de quaranta-quatre beneficiaris per 146.706 € pel que fa a les subvencions atorgades amb concurrència, i la justificació de nou beneficiaris per 611.314 € pel que fa a les subvencions atorgades sense concurrència. La relació entre l'import dels apunts comptables seleccionats i l'import atorgat revisat es mostra en el quadre següent:

Quadre 6. Mostra seleccionada de subvencions amb concurrència i sense concurrència

Concepte	Nombre d'expedients	Import dels apunts comptables seleccionats	Import atorgat revisat
Subvencions amb concurrència	5	1.200.971	10.368.820
Subvencions sense concurrència	4	1.350.184	1.425.614

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients fiscalitzats.

Dins l'apartat Altres, els quatre expedients de la mostra corresponen a conceptes que, a priori, no estan subjectes a la LGS (vegeu el quadre 9).

Pel que fa a les subvencions finançades amb fons europeus, de la mostra feta a partir de les partides pressupostàries han resultat seleccionats dos expedients del FEAGA, tretze del FEADER i dos del FEP. Tal com s'ha comentat en l'apartat Metodologia, la fiscalització d'aquestes partides ha estat limitada a la revisió dels expedients de regularització pressupostària dels pagaments dels fons europeus FEAGA i FEADER. Així mateix, atès el nombre de reintegraments proposats en els controls d'operacions a beneficiaris sobre els fons FEAGA i FEP (vegeu l'apartat 1.2.3.4), també se n'ha fet una revisió completa.

En els annexos d'aquest informe es presenten els cinquanta expedients seleccionats registrats a la Liquidació del pressupost dels capítols 4 i 7, ordenats per conceptes pressupostaris (vegeu el quadre 8) i els mateixos expedients ordenats per tipus de transferències i subvencions (vegeu el quadre 9).

2.2. FISCALITZACIÓ DE LES LÍNIES DE SUBVENCIONS SELECCIONADES

La fiscalització ha consistit en la revisió dels expedients seleccionats per verificar que compleixen la normativa vigent en matèria de subvencions i en matèria de gestió pressupostària. D'aquesta revisió cal destacar-ne els aspectes que es detallen en els apartats següents.

2.2.1. Pla estratègic

L'article 8.1 de la LGS estableix que els òrgans i ens de les administracions públiques que proposin l'establiment de subvencions han de concretar, prèviament, un pla estratègic de subvencions i detallar els objectius i efectes que pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per assolir aquests objectius i efectes, així com els costos previsibles i les seves fonts de finançament.

Juntament amb el pressupost de l'exercici 2014, el DAAM va presentar la Memòria de subvencions, que conté informació dels beneficiaris, la finalitat de les subvencions i l'aplicació pressupostària on s'han imputat. També disposa del Pla departamental, on es recullen totes les actuacions previstes pel Departament. No disposa, però, del document que la LGS preveu com a pla estratègic de subvencions, en el qual hi haurien de constar, a més a més, les línies de subvencions que es concreten en cada pla d'actuació, el pla d'acció que concreta els mecanismes per posar-les en pràctica, el règim de seguiment i avaluació contínua aplicable a les diferents línies i els resultats de l'avaluació dels plans estratègics anteriors, entre altres.

2.2.2. Transferències

S'han revisat vint expedients comptabilitzats en els articles 43, 44, 73 i 74 del pressupost de despeses, destinats a recollir les transferències corrents i de capital a favor de les entitats autònomes administratives de la Generalitat i d'altres entitats del sector públic, d'universitats públiques i d'altres entitats participades.

D'acord amb l'article 2.2 de la LGS cal considerar transferències i, per tant, fora de l'àmbit d'aplicació d'aquesta llei, les aportacions dineràries entre diferents administracions públiques per finançar globalment l'activitat de l'Administració a què vagin destinades, i les que es realitzin entre els diferents agents d'una administració els pressupostos dels quals s'integrin en els pressupostos generals de l'Administració a la qual pertanyin, tant si es destinen a finançar globalment la seva activitat com si es destinen a la realització d'actuacions concretes a desenvolupar en el marc de les funcions que tingui atribuïdes, sempre que no provenguin d'una convocatòria pública.

De la revisió d'aquests expedients d'acord amb aquests criteris, se'n deriven les observacions següents:

Naturalesa de l'aportació

El DAAM va fer aportacions dineràries a les confraries de pescadors i a les federacions de confraries de pescadors (expedient 30) per finançar les funcions que exerceixen com a entitats col·laboradores de l'Administració, per un import de 660.310 €, i per a atendre la sol·licitud específica d'algunes confraries per 17.450 €. La Sindicatura observa que, tot i que les confraries de pescadors i les federacions de confraries de pescadors són corporacions de dret públic i que estan subjectes a la tutela de la Generalitat, aquestes aportacions han de ser considerades subvencions, i nominatives perquè estan previstes en els pressupostos de la Generalitat per a l'exercici fiscalitzat. Per tant, havien de tramitar-se d'acord amb les previsions de la LGS.

Retenció de les aportacions

D'acord amb l'article 12.4 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2014, en les aportacions a favor de les entitats en què la Generalitat participa majoritàriament en el seu finançament, de manera directa o indirecta, el Departament competent en matèria de pressupostos ha d'efectuar una retenció de les aportacions i transferències que els departaments tenen previst atorgar a aquestes entitats el 2014, quan tenen un romanent de tresoreria positiu en l'exercici anterior. En l'expedient 30 s'ha observat que els ingressos de la Federació Territorial de Confraries de Pescadors de Barcelona i de la Federació Nacional Catalana de Confraries de Pescadors provenien majoritàriament de l'aportació del DAAM i que tenien resultats positius d'exercicis anteriors per 838,67 € i 8.735,98 €, respectivament. Per tant, d'acord amb la normativa esmentada, calia fer les retencions per l'import que la Intervenció determinés en cada cas.

Formalització en convenis

Totes les transferències registrades en els articles 43, 44, 73 i 74 del pressupost de despeses es formalitzen en convenis, seguint el que preveu l'article 94.5 del TRLFPC, tot i que a parer de la Sindicatura no caldria la seva formalització, atès que si aquestes aportacions tenen naturalesa de transferència no poden quedar encabides dins l'activitat de foment.

No obstant això, respecte al contingut dels convenis i pel que fa a la justificació de l'aplicació de les transferències rebudes, s'ha observat que s'exigeix la presentació de la memòria i dels comptes anuals del 2014 durant el primer trimestre del 2015. En el cas de les confraries aquesta documentació es pot presentar durant tot el primer semestre i aquesta exigència s'especifica dins la clàusula de justificació, comprovació i control. A la pràctica aquesta documentació s'ha presentat, en alguns casos, en el moment de la signatura del conveni de l'any següent i, en altres casos, no consta que hagi estat presentada. Així mateix, en els convenis dels expedients 15, 16, 17, 33 i 34 es fa referència al redactat de l'article 2 de la LGS, que va estar vigent fins al 31 de desembre del 2006.

2.2.3. Autorització prèvia de la despesa

D'acord amb l'article 92.6 del TRLFPC, amb caràcter previ a la publicació de la convocatòria, s'ha d'aprovar la despesa derivada de la línia d'ajuts convocada, que es correspon amb la fase pressupostària A, d'autorització de la despesa. En el DAAM l'òrgan competent per autoritzar les despeses és la Direcció de Serveis, adscrita a la Secretaria General del Departament.

Segons ha comunicat el DAAM, en la gestió de les subvencions, i en el moment d'aprovació de la convocatòria, en lloc de tramitar la fase pressupostària A, tramita una reserva del crèdit pressupostari sobre la qual informa la Direcció General que correspongui. Aquesta reserva és fiscalitzada per la Intervenció Delegada i proposada per la Subdirecció General de Gestió Econòmica, Contractació i Patrimoni adscrita a la Direcció de Serveis.

Posteriorment, amb la resolució d'atorgament, es comptabilitzen directament i simultàniament contra aquesta reserva de crèdit les fases pressupostàries A i D, que corresponen a l'acte administratiu d'aprovació de la convocatòria i d'atorgament de la subvenció, respectivament.

2.2.4. Classificació pressupostària

D'acord amb la Memòria explicativa dels pressupostos de la Generalitat per al 2014, el capítol 4 dels pressupost està destinat a registrar les despeses per transferències, subvencions i ajuts concedits per finançar les operacions corrents dels perceptors.

Les despeses de l'expedient 44 registrades en l'article 77, A empreses privades de la liquidació del pressupost, corresponen al pagament a Agroseguro (Agrupación Española de Entidades Aseguradoras de los Seguros Agrarios Combinados, SA) de la part de les primes que el DAAM aporta en concepte de subvenció als assegurats. Atesa la naturalesa de la despesa subvencionada (assegurances) la classificació econòmica que correspondria per registrar la subvenció és el capítol 4, article 47, A empreses privades.

Així mateix, les despeses de l'expedient 43, que també es van registrar en l'article 77, A empreses privades del pressupost de despeses, corresponien al pagament de l'interès legal del diner pel retard en el pagament a Agroseguro, d'acord amb la clàusula sisena del Conveni entre el DAAM i Agroseguro que preveia aquest pagament passats els trenta dies naturals següents a l'acceptació de la liquidació. Els endarreriments es van produir en algunes liquidacions emeses durant els anys 2012 i 2013, corresponents a pòlisses dels anys 2011, 2012 i 2013 i van generar uns interessos de 501.175,83 €.

La Sindicatura considera que aquestes despeses s'haurien d'haver comptabilitzat d'acord amb la normativa pressupostària en l'exercici que corresponia.

2.2.5. Bases reguladores i convocatòries

S'han revisat les bases reguladores i les convocatòries dels expedients 18, 19, 20, 25, 27, 28, 31, 44 i 49. A continuació es descriuen les incidències relatives a aquests dos documents per cada un dels expedients en què s'han observat.

Foment de l'ús de les assegurances agràries (expedient 44)

Les bases i la convocatòria per a l'atorgament de subvencions per al foment de l'ús de les assegurances agràries (expedient 44) regulen dues línies de subvencions:

- Les subvencions a les assegurances combinades a la producció agrícola.
- Les subvencions a les assegurances a estructures, cobertures i instal·lacions d'hivernacles, umbracles i túnels.

Pel que fa a les assegurances combinades a la producció agrícola deriven del Pla anual d'assegurances agràries combinades que aprova el Consell de Ministres d'acord amb la Llei 87/1978, del 28 de desembre, d'assegurances agràries combinades. El sistema es configura com un esquema complex públic i privat que té per objecte l'estabilitat de les rendes de les explotacions agràries mitjançant la protecció davant les adversitats climàtiques i altres riscos naturals.

Els actors que intervenen en el sistema d'assegurances agràries són els següents:

- a) L'Estat espanyol, a través de la Entitat Estatal d'Assegurances Agràries (ENESA), organisme autònom dependent del Ministeri d'Agricultura, Alimentació i Medi Natural; la

Direcció General d'Assegurances i Fons de Pensions i el Consorci de Compensació d'Assegurances.

- b) Les entitats asseguradores privades, agrupades a Agroseguro, entitat que té per objecte administrar les assegurances agràries combinades.²
- c) El sector agrícola i ramader, a través de les diferents organitzacions professionals agràries.
- d) Les diferents comunitats autònomes.

En el marc del Pla anual d'assegurances combinades, el DAAM complementa amb un percentatge addicional la subvenció estatal que ENESA aplica a la pòlissa contractada. Anualment publica les ordres per les quals s'aproven les bases reguladores i les convocatòries d'aquestes subvencions. S'ha observat que la redacció d'aquestes ordres és confusa i incompleta en la fixació dels aspectes que es detallen i comenten a continuació:

- Procediment de concessió de la subvenció: En les bases hi manca la definició de quin procediment s'utilitza, tot i que el DAAM ha confirmat que es tractava d'un procediment de concurrència no competitiva.
- [...] ³
- Agroseguro actua com a entitat col·laboradora, en compliment dels requisits de l'article 12 de la LGS. Com a conseqüència, l'any 2006 el DAAM i Agroseguro van signar un conveni de col·laboració per al foment de les assegurances agràries a Catalunya en el marc del Pla anual d'assegurances agràries combinades. Aquest conveni hauria d'haver recollit la normativa reguladora especial de les subvencions, i haver estat publicat en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC).
- Tramitació de les subvencions: En relació amb la tramitació, la normativa reguladora d'aquestes subvencions remet al conveni signat entre el DAAM i Agroseguro, que no va ser publicat i, per tant, la forma de tramitació no era pública. Així mateix, les bases reguladores no regulen els òrgans competents per a l'ordenació, la instrucció i la resolució; de fet, no preveuen la resolució del procediment, ni el termini per concloure'l.
- La convocatòria no preveu que, si s'escau, entre els requisits exigits a les empreses beneficiàries hagi de constar-hi la justificació que el sol·licitant compleix la quota de reserva per a la integració social dels minusvàlids, establerta en la legislació vigent.

2. D'acord amb l'article 41 del Reial decret 2329/1979, del 14 de setembre, pel qual s'aprova el Reglament per a l'aplicació de la Llei 87/1978, del 28 de desembre, sobre assegurances agràries combinades, les entitats asseguradores que desitgin oferir aquesta assegurança hauran de participar en la cobertura de tots els riscos, hauran d'agrupar-se a aquest efecte, i l'assegurança no podrà oferir-se fora de l'agrupació.

3. Paràgraf eliminat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

Ajuts de minimis⁴ per a la promoció i la certificació dels productes amb distintius d'origen i qualitat dels aliments i la promoció de l'artesania alimentària (expedient 28)

La clàusula 9 de les bases reguladores d'aquests ajuts estableix que el procediment de concessió de la subvenció es fa en règim de concurrència competitiva.

No obstant això, i d'acord amb la base 5, s'accepten totes les sol·licituds i, en cas que l'import sol·licitat subvencionable superi el pressupost màxim que estableix la convocatòria, es farà un prorrateig tenint en compte els imports dels ajuts i les quanties màximes que s'estableixen en el punt 4.3 de les mateixes bases. D'acord amb aquesta base, doncs, el procediment que s'ha emprat és el de concurrència no competitiva.

Promoció del consum de fruita i hortalisses mitjançant el subministrament de fruita i hortalisses fresques a l'alumnat dels centres educatius (expedient 27)

Les bases reguladores per promoure el consum de fruita i hortalisses mitjançant el subministrament de fruita i hortalisses fresques a l'alumnat de centres educatius es van aprovar en l'Ordre AAM/153/2013, del 29 de maig.

En aquesta Ordre s'aproven les bases reguladores i també es convoquen:

- Els centres educatius, que vulguin participar en el programa (article 3).
- Les entitats que vulguin col·laborar amb el DAAM en el programa, que han de demanar l'autorització com a entitat col·laboradora, d'acord amb el Reglament (UE) 288/2009 (article 4).
- Els ajuts destinats a la promoció i el subministrament de fruita i d'hortalisses a l'alumnat de centres educatius, que poden ser sol·licitats per alguna de les entitats col·laboradores autoritzades d'acord amb l'article 4 de la mateixa Ordre (article 5).

Les bases preveuen el seu període d'aplicació des de l'inici del curs 2013-2014 fins a final de l'any 2014. Aquest període no s'ajusta a l'establert en la convocatòria, que és per tot el curs 2013-2014. Per simplificar i evitar confusions, podria ometre's el període d'aplicació en les bases i fixar-lo únicament en la convocatòria.

Així mateix, no preveuen ni l'òrgan col·legiat que ha de formular la proposta de concessió de cada una de les convocatòries (article 22.1 de la LGS), ni el règim de compatibilitat o incompatibilitat per a la percepció d'altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat (article 19.2 de la LGS).

4. Ajut de minimis és aquell que és compatible amb el mercat únic en no reunir tots els criteris de l'apartat 3 de l'article 108 del Tractat de funcionament de la Unió Europea i que, per tant, està exempt de l'obligació de comunicar els ajuts estatals a la Comissió Europea.

2.2.6. Concurrencia

La subvenció de l'expedient 23 s'atorga per finançar les activitats de promoció de la compatibilitat del sector agrari i del medi natural, d'acord amb la sol·licitud del beneficiari. Aquesta subvenció s'atorga de manera directa, sense que es convoqui concurrència.

Segons l'article 22.2.c de la LGS i l'article 94.2 del TRLFPC, excepcionalment es poden atorgar de forma directa aquelles subvencions en què s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultin la convocatòria pública; o bé s'acrediti que l'especificitat o les característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada impossibiliten, de forma objectivable, promoure la concurrència pública.

El DAAM justifica la no concurrència perquè el beneficiari, Unió de Pagesos, atesa la magnitud del seu camp d'acció, actua com a representació del sector agrari de tot Catalunya i és vertebradora del sector en la societat i interlocutora principal davant l'Administració pública. Així mateix, perquè el caràcter específic de l'activitat a portar a terme en dificulta la convocatòria pública.

La Sindicatura constata que, en les eleccions a cambres agràries del febrer del 2011, en què se'n va fixar la composició per al període fiscalitzat, Unió de Pagesos va obtenir el 59,0% dels membres electes, i que unes altres tres organitzacions agràries van obtenir el 41,0% restant i, en conseqüència, aquesta era la representació del sector agrari de tot Catalunya.

Les activitats finançades són les següents:

- Tasques d'interlocució del sector i de coordinació de les diferents activitats de promoció dels principis de sostenibilitat en els àmbits del medi natural, el sector forestal i l'agricultura i la ramaderia ecològiques.
- Tasques informatives i formatives sobre les implicacions i repercussions de l'activitat agrària als pagesos, difusió de solucions alternatives respectuoses amb el medi natural, elaboració d'informes sobre noves propostes legislatives, etc.
- Organització de sessions formatives, per difondre les activitats forestals que repercuteixen en un millor estat de conservació dels boscos i un millor aprofitament dels recursos naturals.
- Divulgació de l'agricultura i la ramaderia ecològiques.
- Informació i difusió a la revista "La Terra" d'articles d'informació i opinió per incidir en la conscienciació ambiental de la pagesia i afavorir la millora en la gestió de les explotacions ramaderes i agrícoles.

La Sindicatura considera que en l'informe justificatiu no es van acreditar raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultessin la convocatòria pública; ni es va acreditar l'especificitat o les característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada que impossibilitessin, de forma objectivable, promoure la concurrència pública.⁵

2.2.7. Definició de criteris de valoració

En l'expedient 20, corresponent a ajuts per a la paralització definitiva d'embarcacions de pesca, un dels criteris d'atribució i prioritats era el nombre de vendes a llotja durant el 2013 sense indicar la font d'on s'extreu aquesta dada. Segons ha informat el DAAM, s'extreu del registre oficial de notes de venda que gestiona la Direcció General de Pesca i Afers Marítims. Es recomana que les bases reguladores indiquessin que aquesta és la font.⁶

2.2.8. Compliment dels requisits per part dels beneficiaris

En el procediment d'atorgament de subvencions per al foment de l'ús de les assegurances agràries, d'acord amb el Pla anual d'assegurances combinades publicat pel Ministeri d'Agricultura, Alimentació i Medi Ambient per a l'exercici 2014 (expedient 44) no es preveu la comprovació que els beneficiaris complissin els requisits d'estar al corrent de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb la Generalitat, prevista en l'article 98.3 del TRLFPC i en l'article 34.5 de la LGS, ni l'exigència que el beneficiari justifiqui no incórrer en cap de les causes que impedeixen adquirir la condició de persona beneficiària, prevista en l'article 13 de la LGS, si bé els beneficiaris en fan una declaració responsable amb la signatura de la pòlissa. Aquesta comprovació no es va fer ni prèviament a l'atorgament de la subvenció, ni posteriorment mitjançant el control per mostra que el DAAM duu a terme.

2.2.9. Resolució d'atorgament

D'acord amb l'article 94.3 del TRLFPC, la resolució de concessió d'una subvenció ha de contenir, com a mínim, la identificació de la persona o persones sol·licitants a les quals es concedeix la subvenció i l'import o el percentatge subvencionat.

En els expedients 19, 20, 28 i 49 es fan resolucions individuals en les quals consta l'import o el percentatge atorgat a cada beneficiari. Per complir els requisits del TRLFPC les resolucions haurien de contenir el detall de tots els beneficiaris.⁷

5. Paràgraf modificat en el tràmit d'al·legacions.

6. Paràgraf modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

7. Paràgraf modificat en el tràmit d'al·legacions.

També, d'acord amb el que preveu amb caràcter no bàsic la LGS, es recomana en general per a tots els expedients, que la mateixa resolució de concessió contingui el detall dels expedients que han estat denegats.

2.2.10. Publicitat de l'atorgament

Publicitat de les subvencions inferiors a 3.000 €

Segons la LGS quan l'import de les subvencions és inferior als 3.000 € la publicació en el diari oficial corresponent no és preceptiva. Les bases reguladores han de preveure la utilització d'altres procediments que, d'acord amb les seves especials característiques, quantia i nombre, assegurin la publicitat dels seus beneficiaris.

Aquesta publicitat no estava prevista en les bases reguladores dels ajuts a la promoció del consum de fruita i hortalisses de l'expedient 27, i dels ajuts al foment de l'ús de les assegurances agràries de l'expedient 44.

Publicació al DOGC de les subvencions iguals o superiors a 3.000 €

En relació amb la publicació al DOGC dels ajuts atorgats en els casos en què aquesta publicitat és preceptiva, el Departament ha manifestat que el gran volum d'ajuts concedits suposa una dificultat per a la seva publicitat detallada en el DOGC. Per aquest motiu la secretària general del DAAM va formalitzar la Resolució AAM/343/2015, del 24 de febrer, per la qual es dona publicitat a les subvencions i ajuts pel DAAM durant l'any 2014. Segons aquesta resolució la publicitat es materialitza mitjançant l'exposició dels ajuts concedits a la pàgina web del Departament.

La Sindicatura de Comptes considera que hauria estat recomanable publicar trimestralment els ajuts atorgats, d'acord amb a l'article 30.1 del Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, general de subvencions (RLGS). Cal fer esment que, posteriorment a l'exercici fiscalitzat, en aplicació de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, la informació relativa a l'activitat subvencional que es publica al portal de transparència del Departament ha d'estar actualitzada.

2.2.11. Publicitat del caràcter públic del finançament

Una de les obligacions dels beneficiaris de les subvencions és donar publicitat al fet d'haver rebut finançament públic. D'acord amb l'article 18 de l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, el beneficiari ha de presentar la justificació d'haver fet constar el patrocini i/o el

logotip de l'òrgan concedent en l'activitat o inversió que n'és objecte, si així ho estableix la normativa aplicable o les bases de la convocatòria.

L'apartat 5 de la resolució de concessió de manera directa de l'expedient 23 estableix que el beneficiari ha de fer constar en qualsevol element publicitari o de difusió de l'activitat subvencionada el seu finançament públic amb l'expressió "Amb el suport de" acompanyada del logotip del DAAM situat a sota d'aquesta expressió.

De tota la documentació publicitària i informativa facilitada pel Departament emesa en relació amb les activitats de promoció de la compatibilitat del sector agrari i del medi natural que el beneficiari (Unió de Pagesos) va dur a terme, no es pot deduir que hagi constatat el patrocini i/o el logotip de l'òrgan concedent en cap cas. Només apareix el finançament del Departament d'Agricultura en l'exemplar en paper de la revista La Terra del mes de març del 2014, publicació mensual d'aquesta organització. No obstant això, en els exemplars d'aquesta revista dels mesos des de desembre del 2013 fins al juny del 2016 penjats a la web de l'organització agrària no hi apareixia.

Per altra banda, quan es tracta de subvencions atorgades mitjançant convocatòria, les bases reguladores són les que han de concretar les mesures de difusió que han d'adoptar els beneficiaris per donar l'adequada publicitat al finançament públic dels programes, activitats, inversions o actuacions de qualsevol tipus que sigui objecte de subvenció. Les bases reguladores dels expedients 18, 19 i 25 no van preveure quines mesures de difusió havien d'adoptar els beneficiaris i, per tant, es va incomplir l'article 31.1 del RLGS.

2.2.12. Justificació presentada

Respecte a la justificació de les subvencions atorgades s'han detectat les incidències següents:

- En l'expedient 27, de promoció del consum de fruita i hortalisses, l'entitat col·laboradora AFRUCAT va seleccionar dos proveïdors de fruita d'entre els seus associats per distribuir-la als centres educatius participants en el programa, a un preu tancat. Els proveïdors van ser la societat Serhs fruits distribució global, SL; i la societat Agrícola i Caixa Agrària i SC Cambrils SCCL.

Tot i que prèviament es van complir les directrius europees sobre la moderació dels costos en el procediment de selecció de la millor oferta presentada per les candidates a entitats col·laboradores, la selecció per part de l'entitat col·laboradora dels dos proveïdors finals es va fer sense concurrència i sense tenir en compte la llibertat d'accés a prestar aquest subministrament de la resta de proveïdors, contràriament als principis d'igualtat i de concurrència que proclama el Tractat de funcionament de la Unió Europea. Entre els mesos de març i de juny del 2014 aquests proveïdors van subministrar fruita per un total de 505.287€ i 84.746€, respectivament. Les bases

reguladores haurien de preveure que, si es fes la selecció de tercers per a la distribució de la fruita, s'establissin lots i els adjudicataris fossin seleccionats per mitjà d'un procediment que garantís la publicitat, la igualtat de tracte i la concurrència.

- En alguns expedients en què els beneficiaris són ens locals, les bases reguladores preveuen que la justificació es faci mitjançant un formulari emplenat i signat per l'inter-ventor de l'ens local (expedients 18 i 19). Respecte aquest document, en l'expedient 19 manca que el redactat del certificat inclogui la circumstància que les despeses han estat efectivament pagades, per tal de complir l'article 31.2 de la LGS, que preveu que, excepte que les bases reguladores disposin una altra cosa, es considerarà despesa realitzada la que ha estat efectivament pagada abans de la finalització del període de justificació. Caldria que els models de certificat que el Departament posa a disposició dels ens locals incorporessin una redacció que permetés certificar no només l'existència de les factures originals i de dotació pressupostària, les despeses realitzades i la seva aprovació, el registre de l'ingrés a la comptabilitat, etc., sinó també el pagament efectiu de les despeses.
- Pel que fa als justificants presentats, l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, vigent durant el 2014, estableix que els justificants originals els ha de segellar l'òrgan gestor del Departament amb especificació de l'òrgan que concedeix la subvenció, de la subvenció atorgada i de l'import o el percentatge subvencionat. En la revisió de l'expedient s'ha observat que algunes de les factures presentades com a justificant dels expedients 20, 25, 27 i 29 no estaven degudament segellades, tot i que el Departament ha presentat posteriorment documentació segellada.
- Les liquidacions presentades per Agroseguro (expedient 44) no van ser registrades d'entrada en el Departament.

2.2.13. Pràctiques curriculars d'estudiants universitaris

L'expedient 21 correspon a beques per a pràctiques curriculars d'estudiants universitaris. Atesa la seva naturalesa, aquestes beques no estan subjectes a la LGS, sinó que es regulen pel Reial decret 1497/1981, del 19 de juny, sobre programes de cooperació educativa, modificat pel Reial decret 1945/1994, del 9 de setembre. Se n'ha revisat el compliment i no s'hi ha detectat cap incidència, excepte pel fet que s'hi preveu la creació d'una Comissió de relacions Universitat-empresa que, segons informa el Departament, no es va crear.

2.3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I/O RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

A continuació es fa el seguiment de les observacions i recomanacions contingudes a l'informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura 12/2010, relatiu a subvencions del Depar-

tament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural (DAR)⁸ de l'exercici 2006 i s'indica la seva situació en l'exercici 2014.

Quadre 7. Seguiment d'observacions i recomanacions d'exercicis anteriors

Observacions i recomanacions	Situació en l'exercici 2014
Pla estratègic de subvencions L'article 8.1 de la LGS estableix que els òrgans i ens de les administracions públiques que proposin l'establiment de subvencions han de concretar, prèviament, un pla estratègic de subvencions, i detallar els objectius i efectes que pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per assolir aquests objectius i efectes, així com els costos previsibles i les seves fonts de finançament. El DAR presenta informació detallada d'actuacions, beneficiaris, indicadors previstos i altres aspectes referits a subvencions, dins de la documentació general que acompanya al pressupost de l'exercici 2006, és a dir, en les memòries i fitxes resum de programes i en la memòria de subvencions. Malgrat això, no s'ha facilitat el document que la LGS preveu com a pla estratègic de subvencions.	Segueix vigent (vegeu l'apartat 2.2.1).
Informe de la Intervenció Delegada La publicació de l'ordre de convocatòria requereix, segons estableix l'article 92.3 del TRLFPC, a més de l'informe dels Serveis Jurídics, el de la Intervenció Delegada de l'ens concedent. En una de les convocatòries analitzades, la de l'epígraf 4.2, no consta en l'expedient l'informe de la Intervenció Delegada. En els expedients de les convocatòries de les altres línies sols consta còpia de l'ordre sobre la qual la Intervenció Delegada dona la seva conformitat. <i>La Sindicatura de Comptes entén que seria més adequat que la Intervenció Delegada, d'acord amb l'article 92.3 del TRLFPC, informés de les bases de forma explícita i no únicament donant-hi el vistiplau.</i>	Situació resolta.
Publicitat per part de l'ens concedent L'article 18 de la LGS estableix l'obligatorietat de publicar en el DOGC els ajuts atorgats que individualment superin els 3.000 €, a més de donar publicitat de la totalitat dels ajuts atorgats en el tauler d'anuncis designat en la convocatòria. El DAR ha manifestat que el gran volum d'ajuts concedits suposa una dificultat per a la seva publicitat detallada en el DOGC i, que per això, el secretari general del DAR va formalitzar la Resolució 814/2007, del 16 de març, segons la qual la publicitat es materialitzaria mitjançant exposició en el tauler d'anuncis de les oficines del DAR a Lleida i Barcelona. La Sindicatura de Comptes considera que aquesta Resolució no té el rang suficient per eximir de l'obligació de complir amb l'article 18 de la LGS relatiu a la publicitat.	Segueix vigent (vegeu l'apartat 2.2.10).

8. El 2006 era el Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural (DAR).

Observacions i recomanacions	Situació en l'exercici 2014
Subvencions o transferències D'acord amb l'article 2 de la LGS i amb l'article 87.1 i 87.2 del TRLFPC, el fet diferenciador entre una subvenció i una transferència és que, en el cas dels recursos atorgats com a subvenció, el lliurament estigui afectat a l'execució d'un fi, d'un propòsit o d'un projecte específic. Com a conseqüència, el destinatari de la subvenció ha de justificar el compliment de les obligacions o els requisits que s'hagin establert. El DAR ha tramitat i gestionat expedients aplicant els procediments previstos per a les subvencions segons el que estableixen la LGS i el TRLFPC quan en molts casos es tracta de recursos atorgats per finançar de manera genèrica les despeses generals i de funcionament del beneficiari, cosa més pròpia de les transferències. Això es podria dir en relació amb la majoria de casos analitzats en l'epígraf 4.5 com a Ajuts diversos a l'empara de la Llei de pressupostos i en l'epígraf 4.1, referent al Pla de modernització i concentració de cooperatives, en la part que es refereix a la FCAC [Federació de Cooperatives Agràries de Catalunya], així com en la línia Mesures de foment de la pesca marítima analitzada en l'epígraf 4.7, referent als ajuts atorgats a les confraries de pescadors i a les federacions territorials i a la nacional. Cal remarcar que, en aquest darrer cas el DAR, des de l'exercici 2008, ja ha tramitat i formalitzat les aportacions a les confraries de pescadors i a les seves federacions territorials com a transferències, per a la qual cosa ha seguit, de manera correcta, uns criteris objectius de quantificació en funció de certes variables i topalls. Això, faria possible que el DAR tramités i formalitzés com a transferències aquells casos en què l'atorgament d'ajuts no estigui afectat a l'execució d'un fi, d'un propòsit o d'un projecte específic.	La normativa que defineix el concepte de subvenció i de transferència ha estat modificada des de l'exercici 2006. D'acord amb la legislació vigent durant el 2014, l'observació que se'n desprèn és la que s'indica en l'apartat 2.2.2.
Criteris de prioritat ponderats i valoració de les sol·licituds Els articles 17.3.e i 22 de la LGS estableixen que l'aplicació del procediment de concurrència competitiva requereix establir en les bases reguladores uns criteris de valoració objectius i degudament ponderats. S'ha observat que en determinats casos les convocatòries del DAR estableixen uns criteris de prioritat molt genèrics i sense quantificació ponderada o bé, en altres casos hi ha ponderació dels criteris però que requeririen incorporar subcriteris més concrets per permetre una graduació més objectiva a l'hora de valorar una sol·licitud, entre el valor màxim i el mínim que per a cada criteri s'estableix. A més, s'ha observat la manca de l'acta de la Comissió de Valoració, o document similar, que especifiqui les sol·licituds rebudes, les excloses i la quantificació dels ajuts atorgats. Aquests aspectes s'han detectat en relació amb les línies d'ajuts analitzades en els epígrafs 4.1, Pla de modernització i concentració de cooperatives, 4.3, Millora i transformació dels regadius i 4.7, Mesures de foment de la pesca marítima. <i>Cal establir uns criteris de prioritat més concrets i cal formalitzar l'acta o document similar de la Comissió de Valoració, independentment que hi hagi dotació pressupostària per atendre totes les sol·licituds.</i>	No hi ha cap expedient d'aquestes línies entre els seleccionats En els expedients seleccionats s'ha observat que els criteris i subcriteris estan correctament definits, i que s'ha emès l'acta de la comissió de valoració. No obstant això, s'ha observat la necessitat d'identificació dels criteris de valoració en un expedient (vegeu l'apartat 2.2.7).

Observacions i recomanacions	Situació en l'exercici 2014
Despesa subvencionable i documentació justificativa S'han observat diversos incompliments relacionats amb les exigències de l'article 31 de la LGS que són els següents: • Concepte dels justificants: la LGS especifica que la despesa subvencionable ha de respondre, de manera indubtable, a la naturalesa de l'activitat subvencionada. S'ha observat que, en la revisió dels justificants, hi ha documents el concepte de despesa dels quals no queda clarament relacionat amb el concepte de la subvenció. A més, en un dels casos analitzats dins la línia Ajuts per a la millora i transformació dels regadius, analitzada en l'epígraf 4.3, s'ha acceptat el justificant de la despesa financera quan, d'acord amb la LGS, no hauria d'haver-se subvencionat aquesta despesa ja que les bases reguladores de la convocatòria no ho preveuen específicament. • Justificació del pagament: la LGS estableix que es considera despesa realitzada la que ha estat efectivament pagada amb anterioritat a la finalització del termini de justificació. En la revisió de justificants s'ha observat que, si bé hi solen constar els referents a la despesa, manca documentació que en justifiqui el pagament. A més, en els casos en què la despesa a justificar correspon a despeses de personal, la manca de justificació del pagament es generalitza ja que en l'expedient consta el pagament del TC2, fet que no porta implícit el pagament de la nòmina. Les mancances documentals anteriors, relacionades amb la justificació de la despesa i la del seu pagament, s'han detectat en l'anàlisi de les convocatòries d'ajuts de l'epígraf 4.1, per a la millora i concentració de cooperatives, dels epígrafs 4.3 i 4.8, per a la millora i transformació de regadius, i de l'epígraf 4.5, d'ajuts atorgats de forma directa (excepte el cas de l'epígraf 4.5.1). Tenint en compte que la LGS estableix com a una de les causes de reintegrament de les subvencions l'incompliment de l'obligació de justificació o la justificació insuficient, <i>cal que el DAR estableixi controls concrets per a la millora del seguiment dels justificants.</i>	No s'ha observat aquesta incidència S'ha verificat en els justificants presentats la documentació que en justifica el pagament. No obstant això, s'ha observat que en el model de certificat dels interventors de l'Administració local hi manca el certificat d'aquest pagament (vegeu l'apartat 2.2.12).
• Presentació de tres ofertes de proveïdors: la LGS exigeix que per a despeses subvencionables que superin la quantia de 30.000 € en cas d'execució d'obres, o de 12.000 €, en cas de subministraments o prestació de serveis, el beneficiari ha de demanar un mínim de tres ofertes a diferents proveïdors i que les ofertes han de presentar-se en la justificació, o bé en la sol·licitud inicial de la subvenció. S'ha observat que sovint no consta en l'expedient documentació conforme el beneficiari ha sol·licitat i obtingut el mínim de tres ofertes. S'han observat també altres casos en què sí hi consten les tres ofertes però que no hi ha la suficient homogeneïtat perquè puguin ser comparades, o bé, no s'inclou la memòria explicativa que també exigeix la LGS per al cas en què l'oferta seleccionada no hagi estat la més econòmica. Això ha estat així en relació amb les convocatòries d'ajuts analitzades en l'epígraf 4.1, per a la millora i concentració de cooperatives, en l'epígraf 4.4, per a la millora de processos de transformació i comercialització de productes agrícoles i ramaders, i en l'epígraf 4.5, d'ajuts atorgats de forma directa, en concret en els epígrafs 4.5.1 i 4.5.5.	No s'ha observat aquesta incidència. No obstant això, s'ha observat l'incompliment dels principis d'igualtat i de concurrència per part de l'entitat col·laboradora en la selecció dels dos proveïdors finals en un expedient (vegeu l'apartat 2.2.12).

Observacions i recomanacions	Situació en l'exercici 2014
• Certificat taxador i inscripció en registre: la LGS estableix que en el supòsit d'adquisicions de béns immobles, a més d'altres justificants, <i>caldrà aportar certificat de taxador independent i, que en cas de béns inscriptibles el beneficiari de l'ajut ha de fer constar en l'escriptura el fi concret al qual els ha de destinar. Per a convocatòries com les de les línies dels epígrafs 4.1 i 4.4, on algun dels costos elegibles objecte de subvenció poden ser per adquisició de béns immobles, les bases reguladores haurien d'incloure referència concreta als justificants esmentats.</i>	No hi ha cap expedient de subvenció a béns immobles entre els seleccionats.
Publicitat per part dels beneficiaris L'article 18.4 de la LGS estableix l'obligatorietat dels beneficiaris de fer publicitat del caire públic del finançament de les activitats objecte de subvenció. En els expedients no hi ha constància documental conforme els beneficiaris han complert aquesta obligació. Aquest fet s'ha remarcat pel que fa a les convocatòries analitzades en l'epígraf 4.1, per a la millora i concentració de cooperatives, en l'epígraf 4.3, per a la millora i transformació de regadius, en el 4.4, per a la millora de processos de transformació i comercialització de productes agrícoles i ramaders. Amb tot, s'ha remarcat per a aquestes tres convocatòries ja que les inversions i actuacions subvencionables semblen especialment susceptibles en relació amb la publicitat del seu finançament públic, però és extensible a la resta de convocatòries i ajuts. <i>Si bé la legislació no exigeix que es reculli aquest aspecte en les bases reguladores, seria recomanable recollir-lo especificant quin tipus de documentació justificativa ha d'aportar el beneficiari.</i>	Segueix vigent (vegeu l'apartat 2.2.11).
Altres aspectes de caràcter formal L'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, del DEF [Departament d'Economia i Finances], sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions, estableix determinats tràmits, documents i aspectes formals a seguir. De la revisió dels expedients, bàsicament referents als ajuts atorgats de forma directa (epígrafs 4.5.1, 4.5.3 i 4.5.5) però també dels ajuts relacionats amb regadius (epígrafs 4.3 i 4.8), s'han observat algunes mancances. Així, s'han detectat casos en què la sol·licitud de subvenció no s'ha presentat en model normalitzat o que les fotocòpies de documents que s'adjunten en l'expedient no han estat autenticades; que no ha quedat constància, per mitjà del registre d'entrada, de la data de lliurament dels justificants de la despesa objecte de subvenció; que els justificants de despesa no els ha segellat l'òrgan gestor especificant, entre altres, l'import o percentatge subvencionat o, que en l'expedient no hi ha el certificat de l'òrgan gestor conforme l'activitat s'ha dut a terme en les condicions establertes i s'ha complert la finalitat per la qual es va concedir la subvenció.	S'ha detectat alguna incidència en els expedients seleccionats (vegeu l'apartat 2.2.12).

Observacions i recomanacions	Situació en l'exercici 2014
Controls de les obligacions del beneficiari En algunes línies de subvencions analitzades s'han recomanat certs canvis respecte dels controls efectuats pel DAR en relació amb el seguiment i control dels beneficiaris. Així: • En relació amb la línia d'ajuts a cooperatives agràries (epígraf 4.1) s'ha remarcat que <i>cal que els tècnics que realitzen les inspeccions, a més de signar el document T3 certificant l'execució de l'actuació subvencionada, aixequin acta de la visita efectuada i que aquesta s'incorpori a l'expedient. També es recomana que, tenint en compte que les diferents mesures que fomenta aquesta línia van més enllà dels tres anys en què s'estructura la convocatòria, s'haurien de preveure uns controls de manteniment de compromisos del beneficiari.</i> • En relació amb la línia d'ajuts a regadius (epígraf 4.3) <i>es recomana deixar constància en l'expedient de l'abast del control de supervisió dels serveis centrals recollint quina mostra d'expedients ha estat objecte de visita al beneficiari. També es recomana augmentar l'abast del control de manteniment de compromisos per a la mesura Q del PDR en què s'emmarca aquesta línia per tal d'assolir una cobertura mínima acceptable.</i>	No s'ha observat aquesta incidència.
Controls i millores informàtiques dels ajuts a les assegurances agràries Pel que fa a la línia d'ajuts a les assegurances agràries (epígraf 4.2), <i>es recomanen diverses millores en relació tant amb ells controls recollits en l'Informe de comprovacions del DAR sobre les liquidacions d'AGROSEGURO, com en relació amb els controls específics del DAR. Respecte de l'Informe de comprovacions, la principal millora seria homogeneïtzar formats informàtics entre el DAR i AGROSEGURO, cosa que facilitaria controls de creuaments de dades que aportarien major valor als controls. Respecte dels controls específics, cal mantenir constància documental de la mostra de pòlisses seleccionada, de la verificació dels càlculs de cadascuna d'elles i generar una memòria resum de les possibles observacions o incidències que es puguin haver detectat, per a la qual cosa caldria actualitzar l'aplicació informàtica de gestió de pòlisses.</i>	Situació resolta.
Constància documental en casos d'expedients desestimats En relació amb els expedients desestimats analitzats per a la línia d'ajuts a regadius (epígraf 4.3) <i>es recomana deixar constància documental conforme el DAR ha requerit al sol·licitant que porti la documentació que no havia aportat.</i>	No s'ha observat aquesta incidència.
Classificació pressupostària d'ajuts segons tipologia del beneficiari Per a dos casos d'ajuts atorgats per concessió directa, els dels epígrafs 4.5.3 i 4.5.5, la classificació en el pressupost no és la correcta. Així, en el primer cas s'inclou l'ajut en els conceptes 470 i 480 del pressupost, que es refereixen A empreses privades i A famílies, quan caldria haver-lo inclòs en el concepte 461, A consorcis; en el segon cas, s'inclou l'ajut en el concepte 480, A famílies, quan caldria haver-lo inclòs en el concepte 481, A fundacions. <i>Cal, per tant, classificar correctament els ajuts per conceptes pressupostaris, tenint en compte el tipus de beneficiari de què es tracti.</i>	Segueix vigent (vegeu l'apartat 2.2.4).

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 sobre determinats aspectes de les despeses registrades en els capítols 4 i 7 corresponents a l'exercici 2014 que, si escau, caldria esmenar.

Pla estratègic de subvencions

1. L'article 8.1 de la LGS estableix que els òrgans i ens de les administracions públiques que proposin l'establiment de subvencions han de concretar, prèviament, un pla estratègic de subvencions, i detallar els objectius i efectes que pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per assolir aquests objectius i efectes, i també els costos previsibles i les seves fonts de finançament.

El DAAM va presentar la Memòria de subvencions juntament amb el pressupost de l'exercici 2014, i també disposa del Pla departamental. No obstant això, no disposa del document que la LGS preveu com a pla estratègic de subvencions en el qual hi haurien de constar les línies de subvencions que es concreten en cada pla d'actuació, el pla d'acció que concreta els mecanismes per posar-les en pràctica, el règim de seguiment i avaluació contínua aplicable a les diferents línies, resultats de l'avaluació dels plans estratègics anteriors, entre altres (vegeu l'apartat 2.2.1).

Transferències o subvencions

2. Una de les aportacions dineràries que el Departament va considerar transferència, hauria d'haver estat considerada subvenció nominativa i tramitar-se d'acord amb les previsions de la LGS (vegeu l'apartat 2.2.2).

Gestió administrativa i pressupostària

3. D'acord amb la Memòria explicativa dels pressupostos de la Generalitat per al 2014, el capítol 4 dels pressupost de despeses està destinat a registrar les despeses per transferències, subvencions i ajuts concedits per finançar les operacions corrents dels perceptors.

S'ha observat la incorrecta classificació pressupostària en el capítol 7 de les despeses per l'atorgament de subvencions per fomentar les assegurances agràries, que haurien de registrar-se en el capítol 4.

4. El Departament va acordar, mitjançant el conveni signat amb Agroseguro el 2006, l'abonament de l'interès legal del diner pel retard en el pagament de les liquidacions,

passats els trenta dies naturals següents a la seva acceptació. La Sindicatura considera que aquestes despeses s'haurien d'haver comptabilitzat d'acord amb la normativa pressupostària en l'exercici que corresponia (vegeu l'apartat 2.2.4).

Inici i instrucció de l'expedient

5. En el contingut de les bases reguladores de tres de les convocatòries revisades s'hi han trobat mancances en la definició de diferents aspectes, entre altres, el procediment de concessió de la subvenció i la forma de tramitació en les fases de sol·licitud, instrucció i resolució (vegeu l'apartat 2.2.5).⁹
6. En relació amb la concurrència, d'acord amb l'article 22.2.c de la LGS i l'article 94.2 del TRLFPC, es poden atorgar excepcionalment de forma directa aquelles subvencions en les quals s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultin la convocatòria pública, o bé s'acrediti l'especificitat o les característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada que impossibilitin, de forma objectivable, promoure la concurrència pública. El DAAM va atorgar una subvenció de forma directa i va elaborar un informe justificatiu de la no concurrència. La Sindicatura considera que, tanmateix, en l'informe justificatiu no s'acrediten raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultessin la convocatòria pública ni s'acredita l'especificitat o característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada que impossibilitessin, de forma objectivable, promoure aquesta concurrència (vegeu l'apartat 2.2.6).¹⁰
7. En un expedient no es van comprovar els requisits que han de complir els beneficiaris d'estar al corrent de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb la Generalitat, i de no incórrer en cap de les causes que impedeixen adquirir la condició de persona beneficiària, si bé els beneficiaris en fan una declaració responsable amb la signatura de la pòlissa (vegeu l'apartat 2.2.8).

Resolució de l'atorgament

8. D'acord amb l'article 94.3 del TRLFPC, la resolució de concessió ha de contenir, com a mínim, la identificació de la persona o persones sol·licitants a les quals es concedeix la subvenció, i l'import o el percentatge subvencionat. S'ha observat en quatre expedients que la resolució no conté la identificació de tots els beneficiaris (vegeu l'apartat 2.2.9).
9. En dues de les bases reguladores revisades no s'hi va preveure el procediment per a la publicitat dels beneficiaris de les subvencions quan aquest import és inferior a 3.000€ considerat individualment (vegeu l'apartat 2.2.10).

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

10. Paràgraf modificat en el tràmit d'al·legacions.

Justificació de les subvencions

10. Una de les obligacions dels beneficiaris de les subvencions és donar publicitat al fet d'haver rebut finançament públic. D'acord amb l'article 18 de l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, el beneficiari ha de presentar la justificació d'haver fet constar el patrocini i/o el logotip de l'òrgan concedent en l'activitat o la inversió que n'és objecte, si així ho estableixen la normativa aplicable o les bases de la convocatòria. En un expedient la resolució del qual exigia aquesta publicitat no n'ha quedat acreditat el compliment.

Per altra banda, en uns altres tres expedients atorgats amb concurrència pública s'ha observat que les bases reguladores no concretaven les mesures de difusió que havien d'adoptar els beneficiaris per donar una publicitat adequada al finançament públic dels programes, activitats, inversions o actuacions de qualsevol tipus que fos objecte de subvenció i, per tant, es va incomplir l'article 31.1 del RLGS (vegeu l'apartat 2.2.11).

11. En l'expedient 27, de promoció del consum de fruita i hortalisses, tot i que prèviament es van complir les directrius europees sobre la moderació dels costos en el procediment de selecció de la millor oferta presentada per les candidates a entitats col·laboradores, la selecció per part de l'entitat col·laboradora dels dos proveïdors finals es va fer sense concurrència i sense tenir en compte la llibertat d'accés a prestar aquest subministrament de la resta de proveïdors, contràriament als principis d'igualtat i de concurrència que proclama el Tractat de funcionament de la Unió Europea (vegeu l'apartat 2.2.12).
12. Respecte a la justificació de les subvencions atorgades s'ha detectat la manca de certificació del pagament efectiu de les despeses subvencionades en dos expedients en els quals els beneficiaris són ens locals, que justifiquen la despesa realitzada mitjançant certificat del seu interventor. Per altra banda, s'ha trobat a faltar el registre d'entrada al DAAM d'algun dels justificants presentats en relació amb quatre expedients (vegeu l'apartat 2.2.12).

3.2. RECOMANACIONS

Es recomana al DAAM que estableixi un Pla estratègic de subvencions i revisi els procediments i circuits per atorgar subvencions, per complir la legislació aplicable en tot el procediment i, especialment, en relació amb la definició correcta i mínima de les característiques de cada una de les subvencions en les bases reguladores i convocatòries, la garantia de concurrència, i la publicitat tant de les subvencions atorgades com del caràcter públic del finançament.

4. ANNEXOS

4.1. MOSTRA D'EXPEDIENTS ORDENATS PER CONCEPTES PRESSUPOSTARIS

En el quadre següent es presenta la relació dels cinquanta expedients seleccionats ordenats per conceptes pressupostaris.

Quadre 8. Mostra d'expedients ordenats per conceptes pressupostaris

Exp.	Títol	Import de la mostra seleccionada
1	INCAVI – Aportació al pressupost	1.503.233
2	INCAVI – Assignació d'un lloc de treball	41.043
3	INCAVI – Activitats commemoratives del tricentenari del 1714	20.000
4	ICF – Refinançament compromisos amb l'ICF (a)	9.874.180
5	ICF – Amortització de capital del préstec i pagament dels interessos del préstec concedit al Consorci del Museu de l'Aigua dels Canals d'Urgell (a)	59.219
6	IRTA – Aportació al pressupost	7.050.925
7	IRTA – Despeses pluriennals per al pagament del deute amb la Diputació de Tarragona	577.070
8	IRTA – Finançament del Ministeri d'Agricultura i Pesca, i Alimentació i Medi Ambient de la línia de qualitat de les varietats vegetals i certificació dels materials de reproducció	152.210
9	IRTA – Finançament del FEP del programa de seguiment de la qualitat de la aigües	540.607
10	IRTA – Finançament de les activitats de control d'aigües i dioxines	11.955
11	Centre de la Propietat Forestal – Aportació al pressupost	1.887.563
12	Centre de la Propietat Forestal – Contractació de nou vehicles mitjançant rènting	21.809
13	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA – Aportació al pressupost	2.627.901
14	Consorti Centre Tecnològic Forestal – Aportació al pressupost	931.055
15	Consorti per a la protecció i la gestió dels espais naturals del Delta del Llobregat – Aportació al pressupost	151.168
16	Consorti del Parc Natural de la serra de Collserola – Aportació al pressupost	100.000
17	Consorti per a la protecció i la gestió de l'espai natural de les Gavarres – Aportació al pressupost	108.113
18	Ajuts per fomentar la identificació, esterilització i adopció dels animals de companyia (b)	281.540
19	Ajuts per al tractament de la vegetació en les urbanitzacions afectades per la llei 5/2003, del 22 d'abril, i en nuclis urbans vulnerables	500.000
20	FEP Ajuts per a la paralització definitiva d'embarcacions de pesca	2.225.921
21	Estudiants en pràctiques de la Universitat de Lleida	20.153
22	FEADER – Mesura 431. Despeses de gestió i funcionament dels Grups d'Acció Local. Programa de desenvolupament rural de Catalunya 2007-2013. Eix 4 Leader	24.680
23	Unió de Pagesos – Ajut per finançar les activitats de promoció de la compatibilitat del sector agrari i del medi natural	42.000
24	Secretariat de Federacions i d'Agrupacions de defensa forestal de Catalunya – Funcionament de la campanya anual d'incendis forestals i de suport a les Agrupacions de defensa forestal de Catalunya. Contractació d'assegurances (c)	119.180
25	Agrupacions de defensa forestal – Foment de les actuacions	10.736
26	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial	15.639
27	FEAGA – Promoció del consum de fruita i hortalisses mitjançant el subministrament de fruita i hortalisses fresques a l'alumnat de centres educatius	25.225

Exp.	Títol	Import de la mostra seleccionada
28	Ajuts de minimis per a la promoció i la certificació dels productes amb distintius d'origen i qualitat dels aliments i la promoció de l'artesania alimentària	202.917
29	Federació de Cooperatives Agràries de Catalunya – Finançament de les despeses de caràcter general per als serveis propis de la federació	341.000
30	Confraries de Pescadors – Finançament de les funcions que tenen encomanades	848.004
31	Premis per a la ràpida detecció del míldiu de la vinya	3.040
32	ICF – Aportació al dipòsit per a cobrir els possibles menyscapes derivats dels avals i/o préstecs atorgats per l'antic Institut Català del Crèdit Agrari	30.050
33	Consorti per a la protecció i la gestió dels espais d'interès natural del Ripollès – Aportació al pressupost	12.634
34	Consorti per a la protecció i la gestió de l'espai natural de la Serra de Llaberia – Aportació al pressupost	17.561
35	FEADER Mesura 421. Ajuts a la cooperació entre Grups d'Acció Local de Catalunya. Programa de desenvolupament rural de Catalunya 2007-2013. Eix 4 Leader	10.943
36	FEADER Mesura 124. Ajuts destinats a la cooperació per al desenvolupament de nous productes, processos i tecnologies en el sector agrícola i alimentari i en el sector forestal. Programa de desenvolupament rural de Catalunya 2007-2013. Eix 1 Augment de la competitivitat del sector agrícola i forestal	12.185
37	Regularització pressupostària dels pagaments dels fons europeus FEAGA que es tramiten extra pressupostàriament	292.841.324
38	Regularització pressupostària dels pagaments dels fons europeus FEADER que es tramiten extrapressupostàriament	53.505.607
39	FEADER Mesura 113. Ajuts a la jubilació anticipada agricultors	124.647
40	FEADER Mesura 413. Ajuts a l'aplicació d'estratègies de desenvolupament local. Qualitat de vida / diversificació	112.489
41	FEADER Mesura 411. Aplicació d'estratègies de desenvolupament local. Qualitat de vida / diversificació	65.215
42	FEADER Mesura 125. Ajuts a infraestructures relacionades amb el desenvolupament i l'adaptació de l'agricultura i de la silvicultura	128.936
43	Interessos de demora derivats de les subvencions per al foment de les assegurances agràries	100.000
44	Foment de l'ús de les assegurances agràries	205.778
45	FEADER Mesura 112. Ajuts a la instal·lació de joves agricultors	23.100
46	FEADER Mesura 121. Ajuts a la modernització de les explotacions agrícoles	34.560
47	FEADER Mesura 215. Ajuts relatius al benestar dels animals	2.029.298
48	FEADER Mesura 211. Ajuts destinats a indemnitzar els agricultors per les dificultats naturals en zones de muntanya	2.769.016
49	FEP Ajut per compensació socioeconòmiques per a la gestió de la flota. Cessament de l'activitat pesquera	67.813
50	FEADER Mesura 413. Ajuts a l'aplicació d'estratègies de desenvolupament local. Qualitat de vida / diversificació	1.548
Total mostra		382.410.790

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

(a) Els expedients 4 i 5 contenen despesa comptabilitzada en els conceptes 440 i 740 dels capítols 4 i 7.

(b) L'expedient 18 conté despesa comptabilitzada en els conceptes 460 i 482 del capítol 4.

(c) L'expedient 24 conté despesa comptabilitzada en els conceptes 482 i 782 dels capítols 4 i 7.

4.2. MOSTRA D'EXPEDIENTS ORDENATS PER TIPUS DE TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS

Els expedients seleccionats, registrats en la Liquidació del pressupost de despeses dels capítols 4 i 7, ordenats per tipus de transferències i subvencions són els següents:

Quadre 9. Mostra d'expedients ordenats per tipus de transferències i subvencions

Exp.	Títol	Import de la mostra seleccionada
	Transferències a entitats autònomes, a altres ens del sector públic, i a entitats participades	
1	INCAVI - Aportació al pressupost	1.503.233
2	INCAVI - Assignació d'un lloc de treball	41.043
3	INCAVI - Activitats commemoratives del tricentenari del 1714	20.000
4	ICF - Refinançament compromisos amb l'ICF (a)	9.874.180
5	ICF - Amortització de capital del préstec i pagament dels interessos del préstec concedit al Consorci del Museu de l'Aigua dels Canals d'Urgell (a)	59.219
6	IRTA - Aportació al pressupost	7.050.925
7	IRTA - Despeses pluriennals per al pagament del deute amb la Diputació de Tarragona	577.070
8	IRTA - Finançament del MAGRAMA de la línia de qualitat de les varietats vegetals i certificació dels materials de reproducció	152.210
9	IRTA - Finançament del FEP del programa de seguiment de la qualitat de la aigües	540.607
10	IRTA - Finançament de les activitats de control d'aigües i dioxines	11.955
11	Centre de la Propietat Forestal - Aportació al pressupost	1.887.563
12	Centre de la Propietat Forestal - Contractació de nou vehicles mitjançant rènting	21.809
13	Promotora d'Exportacions Catalanes, SA - Aportació al pressupost	2.627.901
14	Consorti Centre Tecnològic Forestal - Aportació al pressupost	931.055
15	Consorti per a la protecció i la gestió dels espais naturals del Delta del Llobregat - Aportació al pressupost	151.168
16	Consorti del Parc Natural de la serra de Collserola - Aportació al pressupost	100.000
17	Consorti per a la protecció i la gestió de l'espai natural de les Gavarres - Aportació al pressupost	108.113
32	ICF - Aportació al dipòsit per a cobrir els possibles menyscaptes derivats dels avals i/o préstecs atorgats per l'antic Institut Català del Crèdit Agrari	30.050
33	Consorti per a la protecció i la gestió dels espais d'interès natural del Ripollès - Aportació al pressupost	12.634
34	Consorti per a la protecció i la gestió de l'espai natural de la Serra de Llaberia - Aportació al pressupost	17.561
	Total Transferències a entitats autònomes, a altres ens del sector públic i a entitats participades	25.718.296

Exp.	Títol	Import de la mostra seleccionada
	Subvencions amb concurrència	
18	Ajuts per fomentar la identificació, l'esterilització i l'adopció dels animals de companyia (b)	281.540
19	Ajuts per al tractament de la vegetació en les urbanitzacions afectades per la llei 5/2003, del 22 d'abril, i en nuclis urbans vulnerables	500.000
25	Agrupacions de defensa forestal – Foment de les actuacions	10.736
28	Ajuts de minimis per a la promoció i la certificació dels productes amb distintius d'origen i qualitat dels aliments i la promoció de l'artesania alimentària	202.917
44	Foment de l'ús de les assegurances agràries	205.778
	Total Subvencions amb concurrència	1.200.971
	Subvencions sense concurrència	
23	Unió de Pagesos – Ajut per finançar les activitats de promoció de la compatibilitat del sector agrari i del medi natural	42.000
24	Secretariat de Federacions i d'agrupacions de defensa forestal de Catalunya – Funcionament de la campanya anual d'incendis forestals i de suport a les agrupacions de defensa forestal de Catalunya. Contractació d'assegurances (c)	119.180
29	Federació de Cooperatives Agràries de Catalunya – Finançament de les despeses de caràcter general per als serveis propis de la federació	341.000
30	Confraries de Pescadors – Finançament de les funcions que tenen encomanades	848.004
	Total Subvencions sense concurrència	1.350.184
	Altres	
21	Estudiants en pràctiques de la Universitat de Lleida	20.153
26	Indemnització en concepte de responsabilitat patrimonial	15.639
31	Premis per a la ràpida detecció del míldiu de la vinya	3.040
43	Interessos de demora derivats de les subvencions per al foment de les assegurances agràries	100.000
	Total Altres	138.832
	FEAGA	
27	FEAGA – Promoció del consum de fruita i hortalisses mitjançant el subministrament de fruita i hortalisses fresques a l'alumnat de centres educatius	25.225
37	Regularització pressupostària dels pagaments dels fons europeus FEAGA que es tramiten extrapressupostàriament	292.841.324
	Total FEAGA	292.866.549
	FEADER	
22	FEADER – Mesura 431. Despeses de gestió i funcionament dels Grups d'Acció Local. Programa de Desenvolupament Rural de Catalunya 2007-2013. Eix 4 Leader	24.680
35	FEADER Mesura 421. Ajuts a la cooperació entre grups d'acció local de Catalunya. Programa de desenvolupament rural de Catalunya 2007-2013. Eix 4 Leader	10.943
36	FEADER Mesura 124. Ajuts destinats a la cooperació per al desenvolupament de nous productes, processos i tecnologies en el sector agrícola i alimentari i en el sector forestal. Programa de desenvolupament rural de Catalunya 2007-2013. Eix 1 Augment de la competitivitat del sector agrícola i forestal	12.185
38	Regularització pressupostària dels pagaments dels fons europeus FEADER que es tramiten extrapressupostàriament	53.505.607

Exp.	Títol	Import de la mostra seleccionada
	FEADER (contin.)	
39	FEADER Mesura 113. Ajuts a la jubilació anticipada agricultors	124.647
40	FEADER Mesura 413. Ajuts a l'aplicació d'estratègies de desenvolupament local. Qualitat de vida / diversificació	112.489
41	FEADER Mesura 411. Aplicació d'estratègies de desenvolupament local. Qualitat de vida / diversificació	65.215
42	FEADER Mesura 125. Ajuts a infraestructures relacionades amb el desenvolupament i l'adaptació de l'agricultura i de la silvicultura	128.936
45	FEADER Mesura 112. Ajuts a la instal·lació de joves agricultors	23.100
46	FEADER Mesura 121. Ajuts a la modernització de les explotacions agrícoles	34.560
47	FEADER Mesura 215. Ajuts relatius al benestar dels animals	2.029.298
48	FEADER Mesura 211. Ajuts destinats a indemnitzar els agricultors per les dificultats naturals en zones de muntanya	2.769.016
50	FEADER Mesura 413. Ajuts a l'aplicació d'estratègies de desenvolupament local. Qualitat de vida / diversificació	1.548
	Total FEADER	58.842.224
	FEP	
20	FEP Ajuts per a la paralització definitiva d'embarcacions de pesca	2.225.921
49	FEP Ajut per compensació socioeconòmiques per a la gestió de la flota. Cessament de l'activitat pesquera	67.813
	Total FEP	2.293.734
Total mostra		382.410.790

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 31 d'octubre del 2017 al Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural per complir amb el tràmit d'al·legacions.

L'ens fiscalitzat va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins al 30 de novembre del 2017.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel director de serveis del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació.

Generalitat de Catalunya
Departament d'Agricultura,
Ramaderia, Pesca i Alimentació

Sra. Emma Balseiro Carreiras
Síndica
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Senyora,

Us fem arribar les al·legacions que el nostre Departament ha presentat a l'informe provisional de l'informe de subvencions de l'exercici 2014.

Atentament,

Joan Rabasseda i Ferrer
Director de Serveis
(Resolució AAM/878/2011, de 31 de març, de delegació de competències de la persona titular del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Alimentació)

Barcelona, 30 de novembre de 2017

Al·legacions Informe Fiscalització de Subvencions. Exercici 2016

Aquest informe té per objecte presentar les al·legacions, aclariments o respostes a les principals observacions realitzades.

2. Subvencions gestionades o atorgades pel DAR

2.2. FISCALITZACIÓ DE LES LÍNIES DE SUBVENCIONS SELECCIONADES

2.2.1. Pla estratègic, pàg. 18^[11]

L'article 8.1 de la LGS estableix que els òrgans i ens de les administracions públiques que proposin l'establiment de subvencions han de concretar, prèviament,

11. Els números de pàgina esmentats en les al·legacions corresponen al projecte d'informe. En l'informe definitiu poden haver variat lleugerament. (Nota de la Sindicatura)

un pla estratègic de subvencions i detallar els objectius i efectes que pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per assolir aquests objectius i efectes, així com els costos previsibles i les seves fonts de finançament.

Juntament amb el pressupost de l'exercici 2014, el DAAM presenta la Memòria de subvencions que conté informació dels beneficiaris, la finalitat de la subvenció i l'aplicació pressupostària on s'han imputat.

També disposa del Pla departamental on recull totes les actuacions previstes per part del Departament. No obstant això, no disposa del document que la LGS preveu com a pla estratègic de subvencions en el qual hi constarien, a més a més, les línies de subvencions que es concreten en cada pla d'actuació, el pla d'acció que concreta els mecanismes per posar-les en pràctica, el règim de seguiment i avaluació contínua aplicable a les diferents línies, resultats de l'avaluació dels plans estratègics anteriors, entre altres.

Al·legació del DARP

Els objectius i les finalitats en el cas del Departament es compleixen amb el Pla Departamental amb els seus objectius i efectes que pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per assolir aquests objectius i efectes, així com els costos previsibles i les seves fonts de finançament.

El Departament disposa de diferents eines de Planificació econòmica on recull el que estableix el Pla Estratègic de subvencions.

http://agricultura.gencat.cat/ca/departament/dar_plans_programes_sectorials/

Així, va presentar com a documentació a la Sindicatura de Comptes la següent documentació: El Pla Departamental, i la Memòria de Subvencions que acompanya de forma anual als pressupostos del Departament.

El Departament també altres eines de planificació que no va presentar a la Sindicatura que completen les seves eines de Planificació i compleixen amb el previst a l'article 8.1 de la LGS.

Aquests instruments són:

- Pla de Desenvolupament Rural.
<http://agricultura.gencat.cat/ca/ambits/desenvolupament-rural/programa-desenvolupament-rural/>
- Programa Operatiu del Fons Europeu Marítim i Pesquer,
<http://agricultura.gencat.cat/ca/ambits/pesca/ajuts-fons-europeu/ajuts-fons-europeu-maritim-pesca/>
- Pla estratègic de recerca, innovació i transferència agroalimentària de Catalunya per al període 2013-2020.
http://agricultura.gencat.cat/web/.content/05-formacio-innovacio/innovacio-sector-agroalimentari/enllacos-documents/fitxers-binaries/4.pla_estrategic_recerca_i_transferencia_agroalimentaria_de_catalunya_2013-2020_final.pdf

- Programa de Foment de la Producció Agroalimentària Ecològica 2015-2020
<http://pae.gencat.cat/ca/programa-foment/>

Amb aquest pla que s'incorporen dins del Pla Departamental els resultats de l'avaluació dels plans estratègics formen part dels indicadors i la informació per efectuar el sistema de seguiment i avaluació contínua que demana la Llei per les diferents línies d'ajuts.

Us adjuntem el Pla Departamental amb la informació detallada de l'any 2014.

Per aquest motiu, el Departament considera que donat com Pla Estratègic de Subvencions amb caràcter formal no té cap document, en cap moment està incomplint la Llei, i la seva actuació s'ajusta a dret, donat que disposa d'eines de planificació estratègica, i avaluació dels instruments de foment,

2.2.2. Transferències, pàg. 19

Naturalesa de l'aportació

El DAAM ha fet aportacions dineràries a les Confraries de Pescadors i a les Federacions de Confraries de Pescadors (expedient 30) per al finançament de les funcions que ostenten com a entitats col·laboradores de l'administració, per un import de 660.310€, i per a atendre la sol·licitud específica d'algunes confraries per un import de 17.450€. La Sindicatura observa que, tot i que les Confraries de Pescadors i les Federacions de Confraries de Pescadors són corporacions de dret públic i que estan subjectes a la tutela de la Generalitat, aquestes aportacions han de ser considerades subvencions; i nominatives, atès que estan previstes així en els Pressupostos de la Generalitat per a aquest exercici. Per tant, havien de tramitar-se d'acord amb les previsions de la LGS.

Al·legació del DARP

Les confraries de pescadors i llurs federacions, són corporacions de dret públic que exerceixen funcions de col·laboració i consulta amb l'Administració (article 64 de la Llei 2/2010, de 18 de febrer, de pesca i acció marítimes).

Al capítol I de la Llei 22/2002, de 12 de juliol, de confraries de pescadors, es regula la naturalesa, les funcions i l'àmbit territorial de les confraries de pescadors i es contempla que, atesa llur condició de corporacions de dret públic poden exercir funcions delegades per l'Administració.

L'article 4 de la Llei 22/2002, estableix les funcions de les confraries de pescadors com a entitats col·laboradores de l'Administració. Concretament, són funcions de les confraries de pescadors com a entitats col·laboradores de l'Administració:

- a) Actuar com a òrgans consultius de l'Administració en totes les qüestions que afecten el sector pesquer.
- b) Establir un règim disciplinari en llurs estatuts.
- c) Emetre informe previ en relació amb les disposicions de caràcter general que regulen la pesca quan afecten els àmbits territorials respectius.

- d) Elevar informes i propostes a l'Administració sobre les matèries que són objecte de llur competència.
- e) Vetllar, en els àmbits territorials respectius, pel compliment de l'obligació de desembarcament als ports i de venda a la llotja de totes les captures, i també pel compliment de la normativa vigent en matèria de pesca i de comercialització fins a la primera venda.
- f) Actuar com a oficina pública de l'Administració quan així s'estableixi mitjançant delegació de competències, conveni de prestació de serveis o qualsevol altra figura jurídica, en assumptes que afectin el sector pesquer.
- g) Confeccionar les estadístiques de captura i venda d'acord amb les instruccions del Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació.
- h) Altres funcions que l'Administració els delegui.

L'article 40.1.f de la mateixa Llei, estableix que les confraries de pescadors compten, entre d'altres, amb els recursos econòmics provinents les consignacions establertes pels pressupostos públics pel desenvolupament de les funcions delegades per l'Administració.

Les confraries de pescadors estan adscrites a la DGPAM mitjançant el Registre de Confraries de Pescadors, d'acord amb l'article 44 de la Llei 22/20012 anteriorment esmentada.

Les confraries de pescadors estan subjectes a la tutela de la Generalitat de Catalunya. Aquesta tutela compren el control de la legalitat dels actes que impliquen l'exercici de funcions públiques per part de les confraries (article 2 de la Llei 22/2002).

Així, les confraries de pescadors exerceixen per delegació, funcions de l'Administració. Els serveis concrets que presten es recullen per conveni, i en el cas dels convenis de l'any 2016 són els següents:

1. Vetllar pel control de comercialització de les captures:

a) Activitat comercial de la primera venda: existeix una diversitat d'actuació de les confraries amb relació a l'activitat de control del desembarcament i a l'activitat comercial de primera venda que realitzen, ja sigui amb una o dos subhastes diàries de peix a la llotja (amb horaris i necessitats de control diferenciats), amb l'existència d'iniciatives de venda directa dels productes pesquers a consumidors, o bé si limiten la seva actuació al control del desembarcament del producte pesquer. Es calcula en funció de l'activitat comercial realitzada per cada Confraria durant l'any 2015.

b) Control del producte comercialitzat (quilos de producte descarregat), d'acord amb el registre oficial de notes de venda a 31/12/2015: el control de la talla mínima, les espècies autoritzades, així com els cupos o desembarcaments màxims és variable en relació al volum de l'activitat pesquera que controla cada confraria.

2. Vetllar per l'exercici de l'activitat pesquera:

a) Vetllar pel compliment dels horaris de pesca, dies festius, vedes, zones protegides. La puntuació valora l'esforç que suposa, per part del personal de les con-

fraries, el control diari d'aquests preceptes. Es calcula en funció del nombre de vaixells, d'acord amb el registre oficial de la flota operativa a 31/12/2015.

b) Vetllar per l'activitat pesquera a peu, d'acord amb el registre oficial de llicències a data 31/12/2015: l'activitat pesquera realitzada a peu (mariscadors, garotaires, cucaires i pesca d'angula) representa un control diferenciat de l'activitat pesquera des de vaixell.

c) Participació en plans de gestió i en iniciatives sobre innovació de la gestió basades en la coresponsabilitat: la DGPAM impulsa un nou model de governança inspirat en els principis de la cogestió i coresponsabilitat del sector. Aquest nou model de gestió pesquera suposa una cessió de l'administració de part de les seves funcions a favor del sector i requereix la participació activa de les confraries de pescadors en la gestió i el control de l'activitat pesquera regulada per un Pla de gestió. S'atorguen 4 punts per cada pla, amb un màxim de 20 punts per confraria.

d) Participació en el Pla de Control del rebuig: El Pla de Control del rebuig de les pesqueres demersals, establert en aplicació de l'article 15 del Reglament 1380/2013, sobre la Política Pesquera Comuna, expressa l'obligació de desembarcar i controlar el rebuig de lluç i moll, en la flota en que aquestes espècies siguin les que defineixen la pesqueria (20% de les captures). D'acord amb aquest pla l'administració pesquera ha identificat els ports i la flota que haurà de participar en el control del rebuig.

3. Desenvolupar funcions de representació del sector pesquer, col·laboració i consulta de l'Administració. Es calcula en funció del darrer cens electoral oficial de cada confraria, per tal de posar en valor les activitats que duen a terme aquestes entitats en matèria de representació del sector pesquer, col·laboració i consulta de l'administració.

La dotació pressupostària per l'exercici de les funcions delegades a les confraries de pescadors es recull al pressupost de la DGPAM en la partida AG05 D/482002400/6120/0000 a Confraries de Pescadors, d'acord amb l'article 40.1.f de la Llei 22/2002. Aquesta transferència dinerària serveix per fer front a les operacions corrents de la confraria de pescadors per l'exercici de les seves funcions delegades per l'Administració previstes al conveni.

L'any 2016 es procedeix a modificar el mètode de càlcul de la consignació pressupostària dels convenis que es basa en un sistema de cost simplificat, recolzat per dades reals oficials, equitatiu i verificable, que quantifica les actuacions que desenvolupen les confraries de pescadors com entitats col·laboradores de l'administració (clàusula 3a. del conveni). La justificació del conveni es realitza mitjançant el recàlcul al tancament de l'any de la vigència del mateix, mitjançant el sistema ponderat definit en el conveni. Així, tal com queda palès en la memòria dels convenis 2016, es tracta de transferències nominatives ja que l'objecte del conveni és compensar les funcions públiques, determinades en la Llei 22/2002, i no subvencionar actuacions que desenvolupin les Confraries d'acord als seus interessos propis, que són canalitzats mitjançant línies d'ajuts en concurrència competitiva. Així l'any 2016 es veu modificada la quantitat pressupostària que s'assigna a cada Confraria ja que es determina

l'import de la transferència en funció de les funcions públiques que desenvolupa cadascuna d'elles, quedant molt reduït l'import de transferència a les Confraries, que per l'evolució del sector pesquer (reducció flota, no renovació generacional, concentració per afavorir la comercialització) han perdut massa crítica i per tant han vist reduïdes les funcions públiques que desenvolupen en nom de l'administració pesquera.

El Decret legislatiu 3/2002 de 24 de novembre estableix en l'article 87.2. que les disposicions de fons públics als quals es refereix l'apartat 1 que no compleixen amb el requisit de la lletra b tenen la consideració de transferència. Així, i d'acord amb les instruccions sobre transferència de subvencions i aportacions de capital a entitats públiques i privades de la Intervenció General, de data 08/11/2016, es considera que l'aportació dinerària consignada mitjançant els convenis a les confraries de pescadors és una transferència i no una subvenció, ja que:

- a) es realitza a un agent de l'Administració, atès que les confraries de pescadors són entitats amb capacitat d'obrar adscrites al DARP mitjançant el Registre de Confraries de Pescadors
- b) l'aportació dinerària a les confraries de pescadors es destina a una actuació concreta en el marc de les actuacions de les confraries de pescadors, concretament les funcions delegades per l'Administració previstes a l'article 4 de la Llei 22/2002. Aquesta aportació està consignada al pressupost de la Generalitat DARP, partida AG05 D/482002400/6120/0000 A Confraries de Pescadors.

Les transferències que efectua el Departament són només per les potestats administratives que exerceixen com a entitats de Dret Públic. Fora d'això, el Departament interpreta com ho fa la Sindicatura que la gestió de qualsevol aportació s'hauria d'instrumentar com una subvenció.

Per aquest motiu, el Departament considera que el Departament ha aplicat la recomanació de la Sindicatura de l'exercici 2006, i s'ha ajustat en tot cas a dret en la gestió d'aquestes transferències.

Retenció de les aportacions, pàg. 19

Així mateix, d'acord amb l'article 12.4 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2014, en les aportacions a favor de les entitats en què la Generalitat participa majoritàriament en llur finançament, de manera directa o indirecta, el Departament competent en matèria de pressupostos ha d'efectuar una retenció de les aportacions i transferències que els departaments tenen previst atorgar-los el 2014, quan aquestes entitats tenen un romanent de tresoreria positiu en l'exercici anterior.

S'ha observat, en l'expedient 30, que els ingressos de la Federació Territorial de Confraries de Pescadors de Barcelona i de la Federació Nacional Catalana de Confraries de Pescadors són majoritàriament provinents de l'aportació del Departament i que tenen resultats positius d'exercicis anteriors per import de 838,67€ i 8.735,98€ respectivament. Per tant, d'acord amb la normativa esmentada, calia procedir a fer les retencions per l'import que determinés, en cada cas, la Intervenció.

Al·legació del DARP

La dotació pressupostària per l'exercici de les funcions delegades a les confraries de pescadors es recull al pressupost de la DGPAM en la partida AG05 D/482002400/6120/0000 a Confraries de Pescadors, d'acord amb l'article 40.1.f de la Llei 22/2002. Aquesta transferència dinerària serveix per fer front a les operacions corrents de la confraria de pescadors per l'exercici de les seves funcions delegades per l'Administració previstes al conveni.

L'any 2016 es procedeix a modificar el mètode de càlcul de la consignació pressupostària dels convenis que es basa en un sistema de cost simplificat, recolzat per dades reals oficials, equitatiu i verificable, que quantifica les actuacions que desenvolupen les confraries de pescadors com entitats col·laboradores de l'administració (clàusula 3a. del conveni). La justificació del conveni es realitza mitjançant el recàlcul al tancament de l'any de la vigència del mateix, mitjançant el sistema ponderat definit en el conveni. Així, tal com queda palès en la memòria dels convenis 2016, es tracta de transferències nominatives ja que l'objecte del conveni és compensar les funcions públiques, determinades en la Llei 22/2002, i no subvencionar actuacions que desenvolupin les Confraries d'acord als seus interessos propis, que són canalitzats mitjançant línies d'ajuts en concurrència competitiva. Així l'any 2016 es veu modificada la quantitat pressupostària que s'assigna a cada Confraria ja que es determina l'import de la transferència en funció de les funcions públiques que desenvolupa cadascuna d'elles, quedant molt reduït l'import de transferència a les Confraries, que per l'evolució del sector pesquer (reducció flota, no renovació generacional, concentració per afavorir la comercialització) han perdut massa crítica i per tant han vist reduïdes les funcions públiques que desenvolupen en nom de l'administració pesquera.

El Decret legislatiu 3/2002 de 24 de novembre estableix en l'article 87.2. que les disposicions de fons públics als quals es refereix l'apartat 1 que no compleixen amb el requisit de la lletra b tenen la consideració de transferència. Així, i d'acord amb les instruccions sobre transferència de subvencions i aportacions de capital a entitats públiques i privades de la Intervenció General, de data 08/11/2016, es considera que l'aportació dinerària consignada mitjançant els convenis a les confraries de pescadors és una transferència i no una subvenció.

La justificació dels convenis es realitza, d'acord al mètode de càlcul simplificat, segons allò previst a la clàusula cinquena del conveni, en base a les dades oficials al tancament de l'any vigent, no detectant una desviació entre els imports aprovats en el conveni i els justificats.

Les transferències que efectua el Departament són només per les potestats administratives que exerceixen com a entitats de Dret Públic. Fora d'això, el Departament interpreta com ho fa la Sindicatura que la gestió de qualsevol aportació s'hauria d'instrumentar com una subvenció.

Per aquest motiu, el Departament considera que ha aplicat la recomanació de la Sindicatura de l'exercici 2006, i s'ha ajustat en tot cas a dret en la gestió d'aquestes transferències.

Formalització en convenis, pàg. 19

Totes les transferències registrades en els articles 43, 44, 73 i 74 s'instrumenten en convenis seguint el que està previst a l'article 94.5 del TRLFPC, tot i que a parer de la Sindicatura no caldria la seva formalització, atès que si aquestes aportacions tenen naturalesa de transferència no poden quedar encabides dins l'activitat de foment.

No obstant això, respecte al contingut dels convenis i pel que fa a la justificació, s'ha observat que s'exigeix la presentació de la memòria i dels comptes anuals durant el primer trimestre del 2015, i en el cas de les confraries es pot presentar durant tot el primer semestre i s'especifica dins la clàusula de justificació, comprovació i control; a la pràctica aquesta documentació es presenta, en alguns casos, en el moment de la signatura del conveni de l'any següent i, en altres casos, no consta la seva presentació. Així mateix, en els convenis dels expedients 15, 16, 17, 33 i 34 es fa referència al redactat de l'article 2 de la LGS que va ser vigent fins al 31 de desembre del 2006.

Al·legació del DARP

La presentació de la memòria i dels comptes anuals de l'any anterior de les confraries de pescadors, s'estableix com un requisit per a la signatura del conveni i no és una eina per a la justificació del mateix. A la tramitació dels convenis de l'any 2016, s'ha establert un sistema normalitzat de presentació dels comptes i la memòria comptable d'acord amb l'indicat al capítol VII de la Llei 22/2002 de 12 de juliol, tot garantint el compliment de la presentació per part de les confraries de pescadors.

La justificació dels convenis es realitza, d'acord al mètode de càlcul simplificat, segons allò previst a la clàusula cinquena del conveni, en base a les dades oficials al tancament de l'any vigent, no detectant una desviació entre els imports aprovats en el conveni i els justificats.

Les transferències que efectua el Departament són només per les potestats administratives que exerceixen com a entitats de Dret Públic. Fora d'això, el Departament interpreta com ho fa la Sindicatura que la gestió de qualsevol aportació s'hauria d'instrumentar com una subvenció.

La fórmula jurídica s'utilitza per fixar les condicions i la col·laboració entre el Departament i les Confraries dins de les seves competències com ens de dret públic. Per aquest motiu, el Departament considera ha aplicat la recomanació de la Sindicatura de l'exercici 2006, i s'ha ajustat en tot cas a dret en la gestió d'aquestes transferències.

2.2.4. Classificació pressupostària

Les despeses de l'expedient 44 registrades en l'article 77 A empreses privades de la liquidació del pressupost, corresponen al pagament a AGROSEGURO (Agrupación Española de Entidades Aseguradoras de los Seguros Agrarios Combinados, SA) de la part de les primes que correspon aportar al DAAM en concepte de subvenció als assegurats.

En conseqüència, atesa la naturalesa de la despesa subvencionada (assegurances) la classificació econòmica que correspondria per registrar la subvenció és el capítol 4, article 47 A empreses privades.

Així mateix, les despeses de l'expedient 43, que també s'han registrat en l'article 77 A empreses privades del pressupost de despeses, corresponen al pagament de l'interès legal del diner pel retard en el pagament a AGROSEGURO, d'acord amb la clàusula sisena del Conveni entre el DAAM i AGROSEGURO que preveu aquest pagament passats els trenta dies naturals següents a l'acceptació de la liquidació. Els endarreriments es van produir en algunes liquidacions emeses durant els anys 2012 i 2013, corresponents a pòlisses dels anys 2011, 2012 i 2013 i que han generat un interès de 501.175,83€.

La Sindicatura considera que aquestes despeses s'haurien de comptabilitzar d'acord amb la normativa pressupostària en l'exercici que corresponia.

Al·legació del DARP

Respecte de la imputació pressupostària dels interessos de demora derivats de l'incompliment del termini legal de pagament, cal fer constar que, d'acord amb la documentació elaborada pel Departament d'Economia sobre la classificació econòmica de la despesa en l'exercici pressupostari de 2014, que s'adjunta, els interessos de demora a satisfer pels diversos agents com a conseqüència de l'incompliment del termini de pagament de les obligacions en el termini establert, s'imputaran al capítol corresponent a l'obligació principal de l'operació.

És en compliment d'aquestes instruccions que el Departament d'Agricultura va imputar pressupostàriament la despesa relativa als interessos a satisfer a Agroseguro per la demora en el pagament a la mateixa partida que l'obligació principal.

D'acord amb la normativa Capítol 3 – només s'ha previst com la seva pròpia denominació indica per Despeses financeres. No es tracta en cap cas d'això. El Departament no ha demanat cap préstec. D'acord amb la definició de les despeses aquestes són per:

- La càrrega financera per interessos de tot tipus de deutes i préstecs emesos, contrets o assumits per la Generalitat, les seves entitats autònomes o altres ens públics, tant en euros com en divises.
- Despeses d'emissió, modificació i cancel·lació dels deutes esmentats.
- Càrrega financera per interessos de tot tipus de finances i dipòsits constituïts.
- Altres rendiments implícits i diferències de canvi.
- Despeses bancàries derivades de la gestió dels pagaments que efectua l'Administració de la Generalitat. (aquestes limitades a les despeses de tipus bancari per transferències, canvis bancaris, etc.)

Per tant, la imputació ha estat correcta, no imputades a capítol 3. El Departament ha tramitat el pagament dels interessos a càrrec de la mateixa partida, amb una interpretació de què aquesta despesa anava lligada a la finalitat origen: foment de l'ús de les assegurances agràries

Per aquest motiu, el Departament demana que la Sindicatura valori la possibilitat de modificar aquesta recomanació.

2.2.5. Bases reguladores i convocatòries, pàg. 21

Foment de l'ús de les assegurances agràries (expedient 44)

Respecte el contingut de les bases i de la convocatòria que regulen l'atorgament de subvencions per al foment de l'ús de les assegurances agràries (expedient 44), cal dir que les mateixes bases regulen dues línies de subvencions:

- Les subvencions a les assegurances combinades a la producció agrícola.
- Les subvencions a les assegurances a estructures, cobertures i instal·lacions d'hivernacles, umbracles i túnels.

Respecte la regulació de les primeres, les assegurances combinades a la producció agrícola, s'ha observat que el seu redactat és força confús i incomplet en la fixació de diversos aspectes. A continuació es detallen i comenten alguns d'aquests aspectes:

- Procediment de concessió de la subvenció: Manca la definició a les bases de quin procediment s'utilitza, tot i que, per la mecànica que es porta a la pràctica, sembla tractar-se d'un procediment de concurrència no competitiva.

Al·legació del DARP

Tal com ja vam exposar en les al·legacions prèvies a aquest informe, d'acord amb l'article 22.2.b) d'aquesta mateixa Llei 38/2003, es poden concedir de manera directa les subvencions on l'atorgament o quantia dels ajuts estigui imposat per l'Administració mitjançant una norma de rang legal. En aquest sentit, a la disposició addicional segona la Llei 87/1978, de 28 de desembre, en la redacció introduïda per la disposició final tercera de la Llei 28/2015, de 30 de juliol, per a la defensa de la qualitat alimentària, disposa que les aportacions de l'estat a l'import global de les primes a satisfer pels agricultors es concediran de forma directa als agricultors

“Disposición final tercera. Modificación de la Ley 87/1978, de 28 de diciembre, de Seguros Agrarios Combinados. Se modifica la disposición adicional segunda, que queda con la siguiente redacción: «Disposición adicional segunda. Concesión directa. Las aportaciones del Estado al importe global de las primas a satisfacer por los agricultores se concederán de forma directa a los agricultores, tal y como establece el artículo 22.2.b) de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, relativo al procedimiento de concesión de subvenciones.»

En aquest sentit, estem d'acord que la redacció que en el seu moment constava a les bases reguladores aquest punt no era prou clar, en aquest sentit acceptem la vostra recomanació, i per la convocatòria actual s'ha establert aquesta redacció a l'apartat 11 de l'annex 1 de l'Ordre ARP/97/2017, de 24 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores dels ajuts per al foment de l'ús de les assegurances agràries de les línies del Pla d'assegurances agràries 2017:

“11. Tramitació i resolució

11.1 Aquests ajuts s'atorguen a les persones beneficiàries directament fins a exhaurir el pressupost que fixi la convocatòria corresponent. En el cas de manca de prou pressupost per atendre-les totes, s'aplicarà una reducció dels percentatges de subvenció establerts en l'apartat 6.1 a) d'aquestes bases reguladores prèviament a l'inici de subscripció de qualsevol dels mòduls de la línia d'assegurança.

11.2 Aquest règim d'ajuts és obert a totes les persones a què fa referència l'apartat 5, i per a les línies i els riscos a què fan referència els apartats 2 i 3, respectivament, d'aquestes bases reguladores...”

I també s'ha incorporat amb més claredat la definició de l'ajut:

“—6. Tipus i quantia dels ajuts

6.1 L'ajut té caràcter de subvenció directament aplicable al cost de les assegurances, i consistirà en el següent:

a) En relació amb les línies d'assegurança de l'apartat 2 a) d'aquestes bases reguladores:

a.1) La subvenció es concedirà en forma d'aportació al pagament de la prima, que serà descomptada de l'import global de la prima a satisfer per la persona assegurada en el moment de la contractació i pagada posteriorment pel DARP a AGROSEGURO en la forma i els termes previstos en el Conveni de col·laboració formalitzat entre ambdues parts per al foment de l'ús de les assegurances agràries en el sector agrari català.”

Per aquest motiu, el Departament demana que la Sindicatura valori la possibilitat de modificar aquesta recomanació.

- Termini de realització de les despeses subvencionables i període d'execució de l'activitat: En aquest sentit és de destacar que les bases preveuen la data final de subscripció de la pòlissa de moltes de les produccions agrícoles a assegurar, però no de totes. Per exemple, manca la data final de la cirera, el pixat de la mandarina, els cítrics, els incendis forestals, les explotacions hortícoles, les hortalisses, la planta viva, el raïm, entre altres.

Al·legació del DARP

S'ha d'aclarir que cada línia d'assegurances té un període de subscripció diferent en quant a inici i durada ja que això depèn de cada conreu i del seu cicle. Pel que fa les assegurances ramaderes, la major part es poden contractar durant tot l'any. Tots aquests detalls, es publiquen anualment al BOE a una ordre específica per a cada línia on s'indiquen entre d'altres, les dates de contractació, les condicions de conreu, etc.

Pel que fa les convocatòries del DARP, aclarir que els terminis que s'hi indiquen, no són les dates de finalització de la formalització de la pòlissa, sinó les dates a efectes de subvencionalitat d'aquesta. En aquest sentit, anualment el DARP publica dues ordres d'assegurances:

- a) Cap el març-abril, una primera ordre d'assegurances amb les bases reguladores i on es convoca una part dels ajuts a les assegurances incloses al Pla anual d'assegurances agràries: els corresponents a les pòlisses contractades fins a 31 d'octubre de l'any en qüestió.

En aquesta ordre es convoquen la major part de línies i són les que es detallen a l'annex 3 de la disposició.

- b) Cap a l'octubre-novembre, una segona ordre d'assegurances que convoca els ajuts a la resta d'assegurances del Pla anual no cobertes per la primera ordre: Inclou les pòlisses que entren en vigor a partir del 31 d'octubre.

En el cas de la cirera, per exemple, totes les pòlisses estan contractades abans de 31 d'octubre i, per tant, totes queden cobertes amb la 1a ordre. Per aquest motiu, amb la cirera no s'especifica aquest termini de 31 d'octubre.

NOTA: Actualment, les bases reguladores s'aproven amb una ordre i la convocatòria d'ajuts es realitza mitjançant una resolució.

Per aquest motiu, el Departament demana que la Sindicatura valori la possibilitat de modificar aquesta recomanació.

- AGROSEGURO actua com entitat col·laboradora, en compliment dels requisits de l'article 12 de la LGS. Com a conseqüència, l'any 2006 el DAAM i AGROSEGURO van signar un conveni de col·laboració per al foment de les assegurances agràries a Catalunya en el marc del Pla anual d'assegurances agràries combinades. Aquest conveni hauria de recollir la normativa reguladora especial de les subvencions, i publicar-se al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC)*.

Al·legació del DARP

L'activitat o posició jurídica que té AGROSEGURO no s'ajusta en cap cas a la definició legal d'entitat col·laboradora. AGROSEGURO, si bé no és la beneficiària de la subvenció, aquesta subvenció va lligada al compliment de l'obligació contreta pel beneficiari de pagar la prima de la pòlissa d'assegurança contractada. La subvenció és un pagament per tercer que l'administració fa a l'entitat creditora d'aquests fons.

Per tant, AGROSEGURO no ocupa una posició intermèdia o neutral de gestió dels fons entre l'Administració concedent i el beneficiari, que caracteritza necessàriament a tota entitat col·laboradora, ja que finalment sí que té un interès real i directe en l'aplicació de la subvenció, no com beneficiària, però sí com a receptora de la mateixa, com creditora de l'import de la prima que el beneficiari-assegurat li deu. AGROSEGURO fa seus els fons de la subvenció segons els rep.

D'altra banda, l'activitat que desenvolupa AGROSEGURO no s'ajusta a en cap moment a la descripció de les obligacions que legalment correspon a les entitats

col·laboradores i que es recullen en l'article 15 de l'esmentat text legal. Així, AGRO-SEGURO.

- a) En cap cas pot complir amb l'obligació de "lliurar als beneficiaris els fons rebuts" que requereix el punt 1.a) de l'esmentat article, ja que en cap cas es produeix un lliurament, sinó que AGROSEGURO els fa directament seus i els ingressa en el seu patrimoni, ja que es tracta de fons que se li deuen prèviament pel beneficiari com a assegurat de la pòlissa contractada.
- b) Igualment no pot "justificar el lliurament dels fons percebuts" doncs, òbviament, en no lliurar-se no hi ha res a justificar.
- c) No hi ha cap "Gestió" de comprovar, ja que els fons no són gestionats, sinó que són ingressats directament en el patrimoni d'AGROSEGURO. La finalitat del control és constatar que la subvenció arriba al beneficiari, però és que aquí els fons mai arriben materialment al beneficiari, sinó que s'apliquen directament en la comptabilitat de AGROSEGURO per cancel·lar el seu deute, de manera que aquest control és tan innecessari com inaplicable.

Per tot això, es considera que Agroseguero no és una entitat col·laboradora, i aquesta fórmula és la mateixa en totes les convocatòries d'ajuts per aquest concepte a Espanya. El Departament treballa en la redacció d'un nou conveni per les noves campanyes i amb autorització del Departament de Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

En aquest conveni s'introduiran tots els aspectes que la norma normativa sobre convenis de col·laboració preveu, i també el compliment de principi de publicitat i transparència que en el moment de la signatura del conveni no era obligatori (la Llei 26/2010 a què es fa referència és posterior a la signatura d'aquest conveni).

Per aquest motiu, el Departament demana que la Sindicatura valori la possibilitat de modificar aquesta recomanació, donat que en cap moment s'ha incomplert la normativa reguladora.

- Tramitació de les subvencions: En relació amb la tramitació, la normativa reguladora d'aquestes subvencions remet al que s'estableix en el conveni signat entre el DAAM i AGROSEGURO, el qual no va ser publicat i, per tant, la forma de tramitació no era pública. Així mateix, les bases reguladores no regulen els òrgans competents per a l'ordenació, la instrucció i la resolució; de fet, no es preveu la resolució del procediment, ni el termini per a la seva conclusió.

Al·legació del DARP

Dins de la regulació d'aquest any s'ha establert aquesta redacció a l'apartat 11 de l'annex 1 de l'Ordre ARP/97/2017, de 24 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores dels ajuts per al foment de l'ús de les assegurances agràries de les línies del Pla d'assegurances agràries 2017 que fixa amb més claredat el procediment:

“11.4 En el cas de l'ajut de l'apartat 2 a) d'aquestes bases reguladores, la tramitació de l'ajut s'efectuarà de la manera següent:

11.4.1 L'òrgan instructor dels expedients d'ajut és el Servei d'Ajuts a la Sostenibilitat Agrària.

11.4.2 L'òrgan competent per emetre la resolució corresponent és la persona titular de la direcció general de Desenvolupament Rural.

11.4.3 El termini màxim per emetre la resolució de concessió serà de sis mesos, comptats a partir de la data de recepció al DARP de la sol·licitud. En el cas de manca de resolució expressa i notificació en el termini establert, la sol·licitud s'entendrà desestimada per silenci administratiu.

11.4.4 En la resolució de concessió, figuraran, com a mínim, el número d'identificació de l'ajut estatal assignat per la Comissió, l'import màxim de l'ajut, les condicions que haurà de complir la persona beneficiària, el caràcter d'ajut d'estat, la menció expressa del Reglament (UE) 702/2014 de la Comissió, de 25 de juny, pel qual es declaren determinats ajuts als sectors agrícola i forestal i a zones rurals compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat de funcionament de la Unió Europea, juntament amb el títol i la referència de publicació en el DOUE, la procedència dels fons amb els quals es finança l'ajut i la via de recurs que correspongui. Així mateix, s'ha de fer constar que la fermesa de la resolució de concessió de l'ajut comporta que la persona beneficiària declara tàcitament que és al corrent de les seves obligacions amb l'Administració tributària i la social i amb la Generalitat de Catalunya.

11.4.5 La resolució es notificarà a les persones interessades mitjançant la seva publicació al Tauler electrònic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya (<https://seu.gencat.cat/ca/informacio-publica.html>), sens perjudici que es puguin utilitzar addicionalment altres mitjans electrònics. Aquesta publicació substitueix la notificació individual i té els mateixos efectes.

11.4.6 Contra la resolució del director o la directora general de Desenvolupament Rural, que no posa fi a la via administrativa, es podrà interposar recurs d'alçada davant el conseller o la consellera d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació en el termini d'un mes, comptat a partir de l'endemà de la notificació de la resolució, sens perjudici que se'n pugui interposar qualsevol altre que es consideri adient. En cas de silenci administratiu, es podrà interposar recurs d'alçada davant el conseller o la consellera d'Agricultura, Ramaderia, Pesca i Alimentació en qualsevol moment des de la data en què s'exhaureixi el termini establert a l'apartat anterior.”

Per aquest motiu, el Departament demana que la Sindicatura valori la possibilitat de modificar aquesta recomanació.

- La convocatòria no preveu que entre els requisits exigits a les empreses, si és el cas, ha de constar-hi la justificació que el sol·licitant compleix la quota de reserva per a la integració social dels minusvàlids, establerta en la legislació vigent.

Al·legació del DARP

Aquest punt s'ha incorporat al nou text de la convocatòria de l'any 2017 a l'apartat 5 de l'annex 1.

“—5. Persones beneficiàries

Poden ser beneficiàries d'aquests ajuts les persones físiques o jurídiques titulars d'explotacions agràries que compleixin els requisits següents:

- a) Tenir parcel·les o caps de bestiar ubicats al territori de Catalunya.*
- b) En el cas de les línies que cobreixin garanties addicionals aplicables a les organitzacions de productors, aquestes organitzacions han de tenir el domicili social a Catalunya.*
- c) Contractar les assegurances de l'apartat 2 a) d'aquestes bases reguladores dins el termini que estableix el Pla, o haver contractat o contractar les assegurances de l'apartat 2 b) d'aquestes bases reguladores dins del termini que estableixi la convocatòria corresponent.*
- d) No incórrer en cap de les causes que impedeixin adquirir la condició de persona beneficiària que estableix l'article 13 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, ni l'article 99 del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.*
- e) Complir la quota de reserva per a la integració social del personal discapacitat que estableix la legislació vigent, si escau.*
- f) En el supòsit que l'empresa tingui una plantilla igual o superior a vint-i-cinc persones, declaració conforme l'empresa beneficiària ha previst, conjuntament amb els agents socials, els mitjans oportuns per prevenir i detectar casos d'assetjament sexual i d'assetjament per raó de sexe i intervenir-hi en els seus centres de treball.*
- g) Tenir la condició de pime.*
- h) En el cas d'empreses i entitats, no haver estat sancionada o condemnada perquè ha exercit o tolerat pràctiques laborals considerades discriminatòries per raó de sexe o de gènere, sancionada per resolució administrativa ferma o condemnada per sentència judicial ferma.*
- i) Presentar declaració sobre si s'han demanat i/o s'han obtingut altres ajuts públics o privats per a la mateixa activitat, fent constar la relació detallada amb l'entitat concedent i la quantitat sol·licitada i/o obtinguda.*
- j) No tenir la consideració d'empresa en situació de crisi, d'acord amb la definició continguda en l'article 2.14 del Reglament (UE) 702/2014 de la Comissió.*
- k) Quan es tracti de persones físiques empresàries: estar donada d'alta en el cens de l'Impost sobre Activitats Econòmiques en aquells supòsits en què sigui obligatori.*
- l) En el cas de comptar amb centres laborals: complir la normativa de política lingüística fent constar, com a mínim en català, els rètols i les informacions de caràcter fix que continguin text que han de figurar a l'interior dels centres laborals adreçats a les persones que hi treballen.*
- m) En el cas d'agrupació de persones físiques o jurídiques, aquesta agrupació no es podrà dissoldre fins que no hagin transcorregut els terminis de prescripció que preveuen l'article 100.4 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, i l'article 65 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.*
- n) No estar subjectes a una ordre de recuperació pendent després d'una decisió prèvia de la Comissió que hagi declarat l'ajut il·legal i incompatible amb el mercat interior.*
- o) Les persones sol·licitants d'aquests ajuts s'han d'adherir al codi ètic que figura com a annex 4.”*

Per aquest motiu, el Departament demana que la Sindicatura valori la possibilitat de modificar aquesta recomanació.

Ajuts de mínims per a la promoció i la certificació dels productes amb distintius d'origen i qualitat dels aliments i la promoció de l'artesania alimentària (expedient 28), pàg. 23

La clàusula núm. 9 de les bases reguladores d'aquests ajuts estableix que el procediment de concessió de la subvenció es fa en règim de concurrència competitiva.

No obstant això, i d'acord amb la base núm. 5, s'acceptaran totes les sol·licituds i, en cas que l'import sol·licitat subvencionable superi el pressupost màxim que estableix la convocatòria, es procedirà al prorrateig tenint en compte els imports dels ajuts i les quanties màximes que s'estableixen en el punt 4.3 de les mateixes bases. D'acord amb aquesta base, doncs, el procediment emprat és el de concurrència no competitiva.

Al·legació del DARP

Aquesta observació va ser esmenada en la convocatòria de l'any següent 2015, en la que les bases reguladores van ser publicades amb concurrència competitiva.

Per aquest motiu, el Departament demana que la Sindicatura valori la possibilitat de modificar aquesta recomanació, amb la confirmació de que el text ja s'ha adaptat.

Promoció del consum de fruita i hortalisses mitjançant el subministrament de fruita i hortalisses fresques a l'alumnat dels centres educatius (expedient 27), pàg. 23

Les bases reguladores per promoure el consum de fruita i hortalisses mitjançant el subministrament de fruita i hortalisses fresques a l'alumnat de centres educatius es van aprovar en l'Ordre AAM/153/2013, del 29 de maig.

En aquesta Ordre s'aproven les bases reguladores i també es convoca:

- La participació dels centres educatius en el programa (article 3 de l'Ordre).
- Les entitats que vulguin col·laborar amb el DAAM en el programa demanant l'autorització com a entitat col·laboradora, d'acord amb el Reglament (UE) 288/2009 (article 4 de l'Ordre).
- Els ajuts destinats a la promoció i el subministrament de fruita i d'hortalisses a l'alumnat de centres educatius, que poden ser sol·licitats per l'entitat col·laboradora autoritzada d'acord amb l'article 4 de la mateixa Ordre (article 5 de l'Ordre).

Respecte al contingut d'aquestes bases cal dir que preveuen el seu termini d'aplicació des de l'inici del curs 2013-2014 i fins a final d'any, el qual, finalment, no s'ajusta al termini establert a la convocatòria, que és per tot el curs 2013-2014. Per simplificar i evitar confusions, podria ometre's el termini d'aplicació a les bases i fixar-lo únicament a la convocatòria.

Així mateix, no preveuen ni l'òrgan col·legiat que ha de formular la proposta de concessió de cada una de les convocatòries (article 22.1 LGS), ni el règim de compatibilitat o incompatibilitat per a la percepció d'altres subvencions, ajuts, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat (article 19.2 LGS).

Al·legació del DARP

En relació amb aquesta convocatòria era el primer any de canvi de sistema de gestió amb una entitat col·laboradora que realitza la distribució de la fruita, el canvi de gestió i l'endarreriment en la publicació de la normativa bàsica, va provocar que per tal de garantir la distribució de la fruita als escolars la gestió comptable s'ha dividit en anys naturals amb convocatòries per anys, i no per curs escolar.

Pels exercicis següents el Departament ja ha aprovat les despeses amb caràcter pluriennal per la durada de tot el curs escolar.

Pel que fa a l'observació de manca d'òrgan que formula la proposta de concessió s'ha adaptat a les bases i convocatòries posteriors. Volem comentar que aquesta va ser la primera convocatòria amb aquest nou sistema. Per aquest motiu, el Departament considera que donat que en aquests moments la gestió és correcte demanarien la modificació de l'observació en aquest sentit, conforme l'actuació del Departament compleix amb la normativa.

No obstant això, en les Bases Reguladores de la convocatòria del curs 2017/2018 ja s'ha previst aquest òrgan. Respecte al règim de compatibilitat o incompatibilitat per a la percepció d'altres subvencions per a la mateixa finalitat, encara que no consta a l'ordre de convocatòria, en la sol·licitud d'ajuda presentada per l'entitat el 7 de gener de 2014, consta com a declaració que l'entitat no ha demanat ni té concedit cap ajut pel mateix concepte pel qual demana l'ajut.

No obstant això, a les bases reguladores del curs 2017/2018 s'ha inclòs una Declaració Responsable relativa a la no percepció de cap ajut per a la mateixa finalitat.

2.2.6. Concurrència, pàg. 24

La subvenció de l'expedient 23 s'atorga per finançar les Activitats de promoció de la compatibilitat del sector agrari i del medi natural, d'acord amb la sol·licitud del beneficiari.

La Sindicatura considera que no s'acrediten raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultin la convocatòria pública; ni s'acredita l'especificitat o característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada que impossibilitin, de forma objectivable, promoure la concurrència pública.

Al·legació del DARP

En relació a la subvenció 23 exclosa de concurrència competitiva el Departament sol·licitaria la retirada d'aquesta recomanació. La valoració que regula l'article 22.2. c. de la LGS que acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultin la convocatòria pública, considerem que aquesta valoració han estat efectuades pel Departament des del punt d'interès públic, econòmic i social (pel nostre sector, molt diferents del tercer sector).

Al tractar-se d'un tema jurídic indeterminat, i del qual no hi ha una casuística aprovada, ni regulada per part de la llei aquesta valoració correspon per raó de la matèria al responsable del Departament que valora l'entitat, el sector i les circumstàncies.

Considerem important la Sindicatura valori aquest punt en el moment d'emetre l'informe definitiu, donat que el Departament no ha incomplert amb la Llei, i ha emès un informe sobre el motiu de la impossibilitat de concurrència pública amb els motius que per raó de la matèria el nostre Departament considera que aquesta entitat compleix les condicions que determina la Llei (que en cap cas són una llista de casos, sinó per raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari diferents en cada departament).

Per aquest motiu, el Departament considera que donat que en aquests moments la gestió s'ha millorat us demanen la modificació de l'observació en aquest sentit, conforme l'actuació del Departament compleix amb la normativa.

2.2.7. Definició de criteris de valoració, pàg. 25

A l'expedient 20, corresponent a Ajuts per a la paralització definitiva d'embarcacions de pesca, un dels criteris d'atribució i prioritats és el nombre de vendes a llotja durant el 2013 sense indicar la font. Segons informa el Departament, aquesta dada s'extreu del registre oficial de notes de venda que gestiona la Direcció General de Pesca i Afers Marítims.

Caldria que les bases reguladores indiquin la font d'on s'extreu aquesta dada.

Al·legació del DARP

El control de les notes de venda està regulat a la normativa comunitària pesquera, la normativa bàsica estatal i es desenvolupa a Catalunya mitjançant la normativa pesquera, Llei 2/2010 de 18 de febrer que estableix a l'article 62.d les competències de l'administració pesquera catalana en matèria de control dels punts de primera venda i la comercialització de productes pesqueres.

El control de les notes de venda queda regulat per la seva banda a l'article 89.b de la Llei 2/2010 de 18 de febrer. Per tant només hi ha un registre a Catalunya de control de les notes de venda, de forma que en l'àmbit dels ajuts no es pot generar una confusió de l'origen de dades.

Dins la Generalitat l'atribució competencial queda detallada al Decret 43/2017 de 2 de maig de reestructuració del DARP estableix les funcions de la Direcció General de Pesca i Acció Marítima en aquest àmbit, concretament a l'article 55.4.f que estableix a l'Àrea de Comercialització Pesquera, unitat dependent del Servei de Foment d'Estructures Pesqueres, la competència per organitzar el control de les notes de primera venda de les llotges pesqueres.

2.2.8. Compliment dels requisits per part dels beneficiaris, pàg. 26

En l'atorgament de subvencions per al Foment de l'ús de les assegurances agràries d'acord amb el Pla anual d'assegurances combinades publicat pel Ministeri d'Agricultura, Alimentació i Medi Ambient per a l'exercici 2014 (expedient 44) no es preveu la comprovació del compliment dels requisits per part dels beneficiaris d'estar al corrent de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb la Generalitat, prevista a l'article 98.3 del TRLFPC i a l'article 34.5 de la LGS, ni l'exigència de justificar que el beneficiari no incorre en cap de les causes que impedeixin adquirir la condició de persona beneficiària, prevista a l'article 13 de la LGS, si bé en fan una declaració responsable amb la signatura de la pòlissa. Aquesta comprovació no es va fer ni prèviament a l'atorgament de la subvenció, ni posteriorment mitjançant el control per mostra que el Departament du a terme.

Al·legació del DARP

Per part del Departament sí ha previst com declaració responsable aquests punts a la sol·licitud, i s'efectua aquesta verificació al efectuar-se el creuament dels beneficiaris per part d'ENESA amb el creuament de les dades al CIAS (Control Integral de Acceso a Subvenciones de ENESA (CIAS), d'acord amb d'acord amb l'establert a les bases reguladores per a la concessió de subvencions de l'Administració General de l'Estat a l'assegurança agrària.

El Departament per tal que hi haguí més transparència ha incorporat a la convocatòria d'aquest any (apartat 11 de l'annex 1 de l'Ordre ARP/97/2017, de 24 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores dels ajuts per al foment de l'ús de les assegurances agràries de les línies del Pla d'assegurances agràries 2017) com farà el control:

"12.3 Les persones beneficiàries, per rebre l'import de les subvencions, han d'estar al corrent de les obligacions amb l'Administració tributària i la social en el moment en què l'Administració realitzi les comprovacions corresponents amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària i la Tresoreria General de la Seguretat Social, i no tenir deutes de cap mena amb la Generalitat de Catalunya. No caldrà aportar els certificats acreditatius en el cas de l'autorització al DARP a què es refereix l'apartat 8.4.

En el cas de les assegurances de l'apartat 2 a), aquest control, el realitzarà ENESA, que és qui gestiona la base de dades per al control integral d'accés a subven-

cions (base de dades CIAS), d'acord amb l'establert a les bases reguladores per a la concessió de subvencions de l'Administració general de l'Estat a l'assegurança agrària, atès el que disposa l'article 16 del Reial decret 425/2016, d'11 de novembre."

Per aquest motiu, el Departament considera que donat que en aquests moments la gestió s'ha millorat us demanen la modificació de l'observació en aquest sentit, conforme l'actuació del Departament compleix amb la normativa.

2.2.9. Resolució d'atorgament, pàg. 26

D'acord amb l'article 94.3 del TRLFPC, la resolució de concessió ha de contenir, com a mínim, la identificació de la persona o persones sol·licitants a les quals es concedeix la subvenció, així com l'import o el percentatge subvencionat.

En els expedients 19, 20, 28 i 49 es fan resolucions individuals i, per tant, no contenen la identificació de tots els beneficiaris ni, en el seu cas, dels expedients denegats. Per tal de complir amb els requisits del TRLFPC les resolucions haurien de contenir el detall de tots els beneficiaris i de l'import o percentatge atorgat a cada un d'ells.

També, d'acord amb el que preveu amb caràcter no bàsic la LGS, es recomana en general per a tots els expedients que la mateixa resolució contingui el detall dels expedients que han estat denegats.

Al·legació del DARP

Les resolucions individuals reuneixen els requisits establert en l'article 94 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, i concretament identifica la persona destinatària de la subvenció i l'import concedit o la denegació de la subvenció. Per tant compleix els requisits de contingut que estableix la normativa aplicable en matèria de subvencions a Catalunya.

Pel que fa a les resolucions conjuntes, aquestes s'utilitzen, per qüestions de racionalització administrativa, s'efectua quan el volum de beneficiaris ho aconsella, traslladant-se a una annex, les peculiaritats de cada sol·licitud. En els expedients als que es refereix l'informe de la Sindicatura de Comptes, l'òrgan concedent no ha apreciat aquestes circumstàncies i ha considerat més efectiu dictar resolucions individualitzades. Tot això, sense perjudici del dret d'accés de les persones que han concorregut a la convocatòria de què es tracti per consultar l'expedient de tramitació de l'esmentada convocatòria.

Per aquest motiu demanem a la Sindicatura la modificació d'aquest apartat, i donat que en cap moment s'ha incomplert la normativa per part del Departament, i la formula jurídica utilitzada pel Departament es correcta.

2.2.10. Publicitat de l'atorgament, pàg. 26

Foment de l'ús de les assegurances agràries (expedient 44)

La LGS preveu que quan l'import de les subvencions sigui inferior als 3.000€, no és preceptiva la publicació en el diari oficial corresponent, sinó que les bases reguladores han de preveure la utilització d'altres procediments que, d'acord amb les seves especials característiques, quantia i nombre, assegurin la publicitat dels seus beneficiaris.

Aquesta publicitat no ha estat prevista en les bases reguladores dels ajuts a la promoció del consum de fruita i hortalisses de l'expedient 27, i dels ajuts al foment de l'ús de les assegurances agràries de l'expedient 44.

Al·legació del DARP

Aquest punts s'ha incorporat al nou text de la convocatòria de l'any 2017:

"11.4.4 En la resolució de concessió, figuraran, com a mínim, el número d'identificació de l'ajut estatal assignat per la Comissió, l'import màxim de l'ajut, les condicions que haurà de complir la persona beneficiària, el caràcter d'ajut d'estat, la menció expressa del Reglament (UE) 702/2014 de la Comissió, de 25 de juny, pel qual es declaren determinats ajuts als sectors agrícola i forestal i a zones rurals compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat de funcionament de la Unió Europea, juntament amb el títol i la referència de publicació en el DOUE, la procedència dels fons amb els quals es finança l'ajut i la via de recurs que correspongui. Així mateix, s'ha de fer constar que la fermesa de la resolució de concessió de l'ajut comporta que la persona beneficiària declara tàcitament que és al corrent de les seves obligacions amb l'Administració tributària i la social i amb la Generalitat de Catalunya.

11.4.5 La resolució es notificarà a les persones interessades mitjançant la seva publicació al Tauler electrònic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya (<https://seu.gencat.cat/ca/informacio-publica.html>), sens perjudici que es puguin utilitzar addicionalment altres mitjans electrònics. Aquesta publicació substitueix la notificació individual i té els mateixos efectes."

Promoció del consum de fruita i hortalisses mitjançant el subministrament de fruita i hortalisses fresques a l'alumnat dels centres educatius (expedient 27), pàg. 26

La LGS preveu que quan l'import de les subvencions sigui inferior als 3.000€, no és preceptiva la publicació en el diari oficial corresponent, sinó que les bases reguladores han de preveure la utilització d'altres procediments que, d'acord amb les seves especials característiques, quantia i nombre, assegurin la publicitat dels seus beneficiaris. Aquesta publicitat no ha estat prevista en les bases reguladores dels ajuts a la promoció del consum de fruita i hortalisses de l'expedient 27, i dels ajuts al foment de l'ús de les assegurances agràries de l'expedient 44.

Al·legació del DARP

Els ajuts concedits a l'empara de la normativa europea tenen un concepte de publicitat especial d'acord amb la regulació de l'article 111 i 112 Reglament (UE) Reglament (UE) núm. 1306/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 17 de desembre de 2013, sobre el finançament, gestió i seguiment de la política agrícola comuna, pel qual es deroguen els Reglaments (CE) n. 352/78 (CE), n. 165/94 (CE), n. 2799/98 (CE), n. 814/2000 (CE), n. 1290/2005 i (CE) n. 485 / 2008 del Consell.

Publicació al DOGC de les subvencions iguals o superiors als 3.000€

La Sindicatura de Comptes considera que hauria estat recomanable la publicació trimestral dels ajuts atorgats, d'acord amb a l'article 30.1 del Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, general de subvencions (RLGS). Cal fer esment que, posteriorment, en aplicació de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, la informació relativa a l'activitat subvencional que es publica ha d'estar actualitzada.

Al·legació del DARP

El Departament en compliment del que regula la normativa publica de forma actualitzada la informació a la pàgina web del Departament, i al portal de transparència. En cap moment s'ha incomplert aquesta normativa, que no era d'aplicació en el moment de la fiscalització de la Sindicatura.

De forma anual publica els ajuts amb un resolució conforme estan a la pàgina web. I arran de la recomanació de la Sindicatura, s'efectua de forma trimestral la resolució conforme estan publicades a la WEB (de forma actualitzada amb cada aprovació) al DOGC.

2.2.11. Publicitat del caràcter públic del finançament, pàg. 27

L'apartat 5 de la resolució de concessió de manera directa de l'expedient 23 estableix que el beneficiari ha de fer constar en qualsevol element publicitari o de difusió de l'activitat subvencionada el seu finançament públic amb l'expressió "Amb el suport de" acompanyada del logotip del DAAM situat a sota d'aquesta expressió.

De tota la documentació publicitària i informativa facilitada pel Departament emesa en relació amb les activitats de promoció de la compatibilitat del sector agrari i del medi natural que el beneficiari (Unió de Pagesos) ha dut a terme, no es pot deduir que hagi constatat el patrocini i/o logotip de l'òrgan concedent en cap cas.

Per altra banda, quan es tracta de subvencions atorgades mitjançant convocatòria, les bases reguladores són les que han de concretar les mesures de difusió que han d'adoptar els beneficiaris per donar l'adequada publicitat al finançament públic dels programes, activitats, inversions o actuacions de qualsevol tipus que sigui objecte de subvenció.

Les bases reguladores dels expedients 18, 19 i 25 no van preveure quines mesures de difusió havien d'adoptar els beneficiaris i, per tant, es va incomplir el que disposa l'article 31.1 del RLGS.

Al·legació del DARP

El Departament va valorar com suficient aquesta publicitat presentada i verificada en el moment de comprovació de la documentació justificativa en la fase de certificació de la despesa. En aquest sentit demanarien una modificació de la recomanació de la Sindicatura, en el sentit de que el Departament no ha incomplert la normativa en aquest apartat.

Però recull l'observació per millora els medis de verificació en la noves convocatòries de l'any 2018.

2.2.12. Justificació presentada

- Pel que fa als justificants presentats, l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, vigent durant el 2014, estableix que els justificants originals els ha de segellar l'òrgan gestor del Departament amb especificació de l'òrgan que concedeix la subvenció, de la subvenció atorgada i de l'import i/o percentatge subvencionat. Durant la revisió de l'expedient es va observar que algunes de les factures presentades com a justificant dels expedients 20, 25, 27 i 29 no estaven degudament segellades, tot i que el Departament ha presentat documentació segellada amb posterioritat.
- Així mateix, les liquidacions presentades per AGROSEGURO (expedient 44) no han estat registrades d'entrada en el Departament.

Foment de l'ús de les assegurances agràries (expedient 44)

Al·legació del DARP

Per donar compliment del que preveu la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques aquest any 2017 s'ha previst un sistema d'intercanvi de comunicacions amb AGROSEGURO seguint la normativa establerta en l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat – ENI (RD 4/2010, de 8 de gener), i en particular la Norma Tècnica d'Interoperabilitat de Document Electrònic. http://www.boe.es/diario_boe/txt.php?id=BOE-A-2011-13169

Es determinen 4 punts de compliment del ENI:

1. Enviament i recepció electrònica segura de documents per https
2. Signatura electrònica de l'arxiu intercanviat, en qualsevol dels formats definits en la Norma Tècnica d'Interoperabilitat de Política de signatura i certificats de l'Administració. http://www.boe.es/diario_boe/txt.php?id=BOE-A-2011-13171

Per aquest motiu, us demanem valoreu aquestes actuacions.

Ajut a paralització definitiva (expedient 20)

L'ajut a paralització definitiva (expedient 20) de vaixells de pesca és un ajut determinat en base als barems establerts al Programa Operatiu d'intervenció comunitària del Fons Europeu de la Pesca d'Espanya FEP pel període 2007-2013 i als criteris i normes d'aplicació del FEP. Aquest ajut es basa en el càlcul d'una prima de compensació amb una participació pública del 100 %.

El cens de la flota pesquera operativa està contingentat a nivell UE en termes d'esforç pesquer. La introducció d'un nou vaixell de pesca al cens operatiu de la flota comporta l'obligació de presentar una reducció equivalent en termes de GT. Així qualsevol operador que vulgui construir o importar un vaixell de pesca hauria de presentar una baixa equivalent.

L'administració pesquera UE, amb l'objectiu de reduir l'esforç pesquer en termes de GT per ajustar la capacitat de la flota a les possibilitats del recurs va introduir en el FEP l'ajut a paralització definitiva establint un barem per compensar el cost del GT. Així el Programa Operatiu d'Espanya estableix en el següent barem el càlcul de l'ajut a paralització definitiva les quanties màximes de la indemnització en funció del GT del vaixell.

D'acord amb l'aprovat dins del Programa Operatiu, i d'acord amb la regulació que preveu el l'article 69 de REIAL DECRET 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions que preveu la justificació per mòduls-

Categoria Vaixell per GT	Import Màxim de la Indemnització
< 10 _____	$11.550 \times GT + 2.100€$
$\geq 10 < 25$ _____	$5.250 \times GT + 65.100€$
$\geq 25 < 100$ _____	$4.410 \times GT + 86.100€$
$\geq 100 < 300$ _____	$2.835 \times GT + 243.600€$
$\geq 300 < 500$ _____	$2.310 \times GT + 401.100€$
≥ 500 _____	$1.260 \times GT + 926.100€$

Per tant l'objecte de l'ajut no és finançar les despeses de l'operació de desballestament o enfonsament del vaixell que van a càrrec del operador i que són independents de l'objecte de l'ajut. Per tot l'exposat no és d'aplicació l'obligació de presentació de 3 pressupostos prevista a la llei de subvencions.

I en cap moment s'ha incomplert la normativa, pel qual cosa demanem la modificació d'aquesta recomanació.

Ens locals

- Per altra banda, en alguns expedients en els quals els beneficiaris són ens locals, les bases reguladores preveuen que la justificació es faci mitjançant un formulari emplenat i signat per l'interventor de l'ens local (expedients 18 i 19).

Respecte aquest document, en l'expedient 19 manca que el redactat del certificat inclogui la circumstància que les despeses han estat efectivament pagades, per tal de donar compliment a l'article 31.2 de la LGS que preveu que, excepte que les bases reguladores disposin una altra cosa, es considerarà despesa realitzada la que ha estat efectivament pagada abans de la finalització del període de justificació. Caldria que els models de certificat que el Departament posa a disposició dels ens locals incorporessin un redactat que permetés certificar no només sobre l'existència de les factures originals i de dotació pressupostària, les despeses realitzades i la seva aprovació, el registre de l'ingrés a la comptabilitat, etc., sinó també el pagament efectiu de les despeses.

Al·legació del DARP

Aquesta qüestió ja va ser corregida en les bases reguladores dels ajuts a la gestió forestal sostenible en finques de titularitat pública i s'exigeix acreditar la traçabilitat del pagament efectiu de la despesa subvencionable.

Per aquest motiu demanem a la Sindicatura la modificació d'aquest apartat valorant que el Departament ja ha modificat la normativa.

Promoció del consum de fruita i hortalisses mitjançant el subministrament de fruita i hortalisses fresques a l'alumnat dels centres educatius (expedient 27), pàg. 28

Al·legació del DARP

En relació amb l'afirmació de la Sindicatura que "tot i que prèviament es va complir amb les directrius europees sobre la moderació dels costos en el procediment de selecció de la millor oferta presentada per les candidates a entitats col·laboradores, la selecció dels dos proveïdors finals, per part de l'entitat col·laboradora, es va fer sense concurrència i sense tenir en compte la llibertat d'accés a prestar aquest subministrament de la resta de proveïdors amb la recomanació que les Bases Reguladores haurien de preveure que en cas de fer-se selecció de tercer i que els adjudicataris siguin seleccionats per mitjà d'un procediment que garanteixi la publicitat, la igualtat de tracte i la concurrència, cal esmentar que:

- a) Atesa la naturalesa de la subvenció el Departament per tal d'assegurar la qualitat i quantitat del producte, la homogeneïtat de la implementació del programa en tots els centres educatius selecciona un únic proveïdor per a cada curs escolar, seguint els principis de publicitat, objectivitat, igual i no discriminació.
- b) Que el distribuïdor seleccionat executa l'actuació pel seu compte i risc atès que l'import a percebre per l'actuació està prefixat per l'Administració en el procés de selecció (el preu mitjà ponderat de cada fruita al mercat majorista de Barcelona (Mercabarna), per tant un import subjecte a preus mitjos de mercat, tal com estableix per a la moderació de costos l'article 33.1 a) de la Llei de Subvencions, + un import addicional per compensar les característiques de qualitat específiques, la identificació dels productes, les tasques de confecció dels lots, el transport i les tasques administratives de gestió.

Per tant, la garantia de bona gestió de fons públics que la Sindicatura de Comptes pretén traslladar al perceptor de l'ajut, la supleix l'Administració ja en el procés de selecció del distribuïdor, seguint el procediment de concessió preferent de concurrència competitiva que estableix la Llei de Subvencions i l'article 94.1 del Decret Legislatiu 3/2002 i els principis de publicitat, objectivitat, igualtat i no discriminació i garantint la moderació de costos en aplicar per determinar l'ajut valors de mercat.

2.3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I/O RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

Observacions i recomanacions. Situació en l'exercici 2014

1.- Pla estratègic de subvencions

L'article 8.1 de la LGS estableix que els òrgans i ens de les administracions públiques que proposin l'establiment de subvencions, han de concretar, prèviament, un pla estratègic de subvencions, i detallar els objectius i efectes que pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per assolir aquests objectius i efectes, així com els costos previsibles i les seves fonts de finançament.

El DAR presenta informació detallada d'actuacions, beneficiaris, indicadors previstos i altres aspectes referits a subvencions, dins de la documentació general que acompanya al pressupost de l'exercici 2006, és a dir, en les memòries i fitxes resum de programes i en la memòria de subvencions. Malgrat això, no s'ha facilitat el document que la LGS preveu com a pla estratègic de subvencions.

Segueix vigent (vegeu l'apartat 2.2.1).

Al·legació del DARP

Els objectius i les finalitats en el cas del Departament es compleixen amb el Pla Departamental amb els s objectius i efectes que pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per assolir aquests objectius i efectes, així com els costos previsibles i les seves fonts de finançament.

El Departament disposa de diferents eines de Planificació econòmica on recull el que estableix el Pla Estratègic de subvencions.

2.- Publicitat per part de l'ens concedent

L'article 18 de la LGS estableix l'obligatorietat de publicar en el DOGC els ajuts atorgats que individualment superin els 3.000€, a més de donar publicitat de la totalitat dels ajuts atorgats en el tauler d'anuncis designat en la convocatòria.

El DAR ha manifestat que el gran volum d'ajuts concedits suposa una dificultat per a la seva publicitat detallada en el DOGC i, que per això, el secretari general del DAR va formalitzar la Resolució 814/2007, del 16 de març, segons la qual la publicitat es materialitzaria mitjançant exposició en el tauler d'anuncis de les oficines del DAR a Lleida i Barcelona.

La Sindicatura de Comptes considera que aquesta Resolució no té el rang suficient per eximir de l'obligació de complir amb l'article 18 de la LGS relatiu a la publicitat.

Segueix vigent (vegeu l'apartat 2.2.10).

Al·legació del DARP

El Departament en compliment del que regula la normativa pública de forma actualitzada la informació a la pàgina web del Departament, i al portal de transparència. En cap moment s'ha incomplert aquesta normativa, que no era d'aplicació en el moment de la fiscalització de la Sindicatura.

De forma anual publica els ajuts amb una resolució al DOGC a la pàgina web. L'arran de la recomanació de la Sindicatura, s'efectua de forma trimestral la resolució segons estan publicades a la WEB (de forma actualitzada amb cada aprovació) al DOGC.

<http://agricultura.gencat.cat/ca/departament/transparencia/subvencions-ajuts/concedits/beneficiaris/convocatoria-2014/>

3.- Subvencions o transferències

D'acord amb l'article 2 de la LGS i amb l'article 87.1 i 87.2 del TRLFPC, el fet diferenciador entre una subvenció i una transferència és que, en el cas dels recursos atorgats com a subvenció, el lliurament estigui afectat a l'execució d'un fi, d'un propòsit o d'un projecte específic. Com a conseqüència, el destinatari de la subvenció ha de justificar el compliment de les obligacions o els requisits que s'hagin establert.

El DAR ha tramitat i gestionat expedients aplicant els procediments previstos per a les subvencions segons el que estableixen la LGS i el TRLFPC quan en molts casos es tracta de recursos atorgats per finançar de manera genèrica les despeses generals i de funcionament del beneficiari, cosa més pròpia de les transferències. Això, es podria dir en relació amb la majoria de casos analitzats en l'epígraf 4.5 com a Ajuts diversos a l'empara de la Llei de pressupostos i en l'epígraf 4.1, referent al Pla de modernització i concentració de cooperatives, en la part que es refereix a la FCAC, així com en la línia Mesures de foment de la pesca marítima analitzada en l'epígraf 4.7, referent als ajuts atorgats a les confraries de pescadors i a les federacions territorials i a la nacional. Cal remarcar que, en aquest darrer cas el DAR, des de l'exercici 2008, ja ha tramitat i formalitzat les aportacions a les confraries de pescadors i a les seves federacions territorials com a transferències, per a la qual cosa ha seguit, de manera correcta, uns criteris objectius de quantificació en funció de certes variables i topalls. Això, faria possible que el DAR tramités i formalitzés com a transferències aquells casos en què l'atorgament d'ajuts no estigui afectat a l'execució d'un fi, d'un propòsit o d'un projecte específic.

La normativa que defineix el concepte de subvenció i de transferència s'ha vist modificada des de l'exercici 2006.

D'acord amb la legislació vigent durant el 2014, l'observació que se'n desprèn és la que s'indica a l'apartat 2.2.2.

Al·legació del DARP

Les confraries de pescadors estan adscrites a la DGPAM mitjançant el Registre de Confraries de Pescadors, d'acord amb l'article 44 de la Llei 22/20012 anteriorment esmentada.

Les confraries de pescadors estan subjectes a la tutela de la Generalitat de Catalunya. Aquesta tutela compren el control de la legalitat dels actes que impliquen l'exercici de funcions públiques per part de les confraries (article 2 de la Llei 22/2002).

El Decret legislatiu 3/2002 de 24 de novembre estableix en l'article 87.2. que les disposicions de fons públics als quals es refereix l'apartat 1 que no compleixen amb el requisit de la lletra b tenen la consideració de transferència. Així, i d'acord amb les instruccions sobre transferència de subvencions i aportacions de capital a entitats públiques i privades de la Intervenció General, de data 08/11/2016, es considera que l'aportació dinerària consignada mitjançant els convenis a les confraries de pescadors és una transferència i no una subvenció.

La justificació dels convenis es realitza, d'acord al mètode de càlcul simplificat, segons allò previst a la clàusula cinquena del conveni, en base a les dades oficials al tancament de l'any vigent, no detectant una desviació entre els imports aprovats en el conveni i els justificats.

Les transferències que efectua el Departament són només per les potestats administratives que exerceixen com a entitats de Dret Públic. Fora d'això, el Departament interpreta com ho fa la Sindicatura que la gestió de qualsevol aportació s'hauria d'instrumentar com una subvenció.

4.- Criteris de prioritat ponderats i valoració de les sol·licituds

Els articles 17.3.e i 22 de la LGS estableixen que l'aplicació del procediment de concurrència competitiva requereix establir en les bases reguladores uns criteris de valoració objectius i degudament ponderats. S'ha observat que en determinats casos les convocatòries del DAR estableixen uns criteris de prioritat molt genèrics i sense quantificació ponderada o bé, en altres casos hi ha ponderació dels criteris però que requeririen incorporar subcriteris més concrets per permetre una graduació més objectiva a l'hora de valorar una sol·licitud, entre el valor màxim i el mínim que per a cada criteri s'estableix. A més, s'ha observat la manca de l'acta de la Comissió de Valoració, o document similar, que especifiqui les sol·licituds rebudes, les excloses i la quantificació dels ajuts atorgats. Aquests aspectes s'han detectat en relació amb les línies d'ajuts analitzades en els epígrafs 4.1, Pla de modernització i concentració de cooperatives, 4.3, Millora i transformació dels regadius i 4.7, Mesures de foment de la pesca marítima. Cal establir uns criteris de prioritat més concrets i cal formalitzar l'acta o document similar de la Comissió de Valoració, independentment que hi hagi dotació pressupostària per atendre totes les sol·licituds. No hi ha cap expedient d'aquestes línies entre els seleccionats.

En els expedients seleccionats s'ha observat que els criteris i subcriteris estan correctament definits, i que s'ha emès l'acta de la comissió de valoració. No obstant això, s'ha observat la necessitat d'identificació dels criteris de valoració en un expedient (vegeu l'apartat 2.2.7).

Al·legació del DARP

Implantada; comprovar la documentació de les al·legacions 2.2.7.

5.- Presentació de tres ofertes de proveïdors

La LGS exigeix que per a despeses subvencionables que superin la quantia de 30.000€ en cas d'execució d'obres, o de 12.000€, en cas de subministraments o prestació de serveis, el beneficiari ha de demanar un mínim de tres ofertes a diferents proveïdors i que les ofertes han de presentar-se en la justificació, o bé en la sol·licitud inicial de la subvenció.

S'ha observat que sovint no consta en l'expedient documentació conforme el beneficiari ha sol·licitat i obtingut el mínim de tres ofertes. S'han observat també altres casos en què sí hi consten les tres ofertes però que no hi ha la suficient homogeneïtat perquè puguin ser comparades, o bé, no s'inclou la memòria explicativa que també exigeix la LGS per al cas en què l'oferta seleccionada no hagi estat la més econòmica.

Això ha estat així en relació amb les convocatòries d'ajuts analitzades en l'epígraf 4.1, per a la millora i concentració de cooperatives, en l'epígraf 4.4, per a la millora de processos de transformació i comercialització de productes agrícoles i ramaders, i en l'epígraf 4.5, d'ajuts atorgats de forma directa, en concret en els epígrafs 4.5.1 i 4.5.5.

No s'ha observat aquesta incidència. No obstant això, s'ha observat l'incompliment dels principis d'igualtat i de concurrència per part de l'entitat col·laboradora en la selecció dels dos proveïdors finals en un expedient (vegeu l'apartat 2.2.12).

Al·legació del DARP

Implantada; comprovar la documentació de les al·legacions 2.2.7.

6.- Publicitat per part dels beneficiaris

L'article 18.4 de la LGS estableix l'obligatorietat dels beneficiaris de fer publicitat del caire públic del finançament de les activitats objecte de subvenció. En els expedients no hi ha constància documental conforme els beneficiaris han complert aquesta obligació. Aquest fet s'ha remarcat pel que fa a les convocatòries analitzades en l'epígraf 4.1, per a la millora i concentració de cooperatives, en l'epígraf 4.3, per a la millora i transformació de regadius, en el 4.4, per a la millora de processos de transformació i comercialització de productes agrícoles i ramaders.

Amb tot, s'ha remarcat per a aquestes tres convocatòries ja que les inversions i actuacions subvencionables semblen especialment susceptibles en relació amb la publicitat del seu finançament públic, però és extensible a la resta de convocatòries i ajuts.

Si bé la legislació no exigeix que es reculli aquest aspecte en les bases reguladores, seria recomanable recollir-lo especificant quin tipus de documentació justificativa ha d'aportar el beneficiari.

Segueix vigent (vegeu l'apartat 2.2.11)

Al·legació del DARP

Implantada; comprovar la documentació de les al·legacions 2.2.11.

7.- Altres aspectes de caràcter formal

L'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, del DEF, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions, estableix determinats tràmits, documents i aspectes formals a seguir.

De la revisió dels expedients, bàsicament referents als ajuts atorgats de forma directa (epígraf 4.5.1, 4.5.3 i 4.5.5) però també dels ajuts relacionats amb regadius (epígrafs 4.3 i 4.8), s'han observat algunes mancances.

Així, s'han detectat casos en què la sol·licitud de subvenció no s'ha presentat en model normalitzat o que les fotocòpies de documents que s'adjunten en l'expedient no han estat autenticades; que no ha quedat constància, per mitjà del registre d'entrada, de la data de lliurament dels justificants de la despesa objecte de subvenció; que els justificants de despesa no els ha segellat l'òrgan gestor especificant, entre altres, l'import o percentatge subvencionat o, que en l'expedient no hi ha el certificat de l'òrgan gestor conforme l'activitat s'ha dut a terme en les condicions establertes i s'ha complert la finalitat per la qual es va concedir la subvenció.

S'ha detectat alguna incidència en els expedients seleccionats (vegeu l'apartat 2.2.12).

Al·legació del DARP

Aquesta observació ha estat esmenada, va ser un sol expedient que ja està autenticat. I Considerem que els aspectes formals no invalidant el procediment.

8.- Classificació pressupostària d'ajuts segons tipologia del beneficiari

Per a dos casos d'ajuts atorgats per concessió directa, els dels epígrafs 4.5.3 i 4.5.5, la classificació en el pressupost no és la correcta. Així, en el primer cas s'inclou l'ajut en els conceptes 470 i 480 del pressupost, que es refereixen A empreses privades i A famílies, quan caldria haver-lo inclòs en el concepte 461, A consorcis; en el segon cas, s'inclou l'ajut en el concepte 480, A famílies, quan caldria haver-lo inclòs en el concepte 481, A fundacions. Cal, per tant, classificar correctament els ajuts per conceptes pressupostaris, tenint en compte el tipus de beneficiari de què es tracti.

Segueix vigent (vegeu l'apartat 2.2.4)

Al·legació del DARP

El Departament ha implantat aquesta recomanació per la gestió de totes les seves línies d'ajuts. Només s'ha considerat per part de la Sindicatura una incidència derivada dels pagaments dels interessos derivats de l'endarreriment en la tramitació d'una línia d'ajut.

El Departament ha interpretat que aquests interessos s'han generat pel principal, i en aquest sentit ha efectuat el pagament per la mateixa línia que el pagament del principal en considerar una despesa derivada de la mateixa despesa.

Per la resta dels casos no s'ha observat cap incidència derivada de la recomanació de la Sindicatura de l'any 2006, per aquest motiu considerem s'haurien de considerar implementada.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

Pla estratègic de subvencions

1. L'article 8.1 de la LGS estableix que els òrgans i ens de les administracions públiques que proposin l'establiment de subvencions han de concretar, prèviament, un pla estratègic de subvencions, i detallar els objectius i efectes que pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per assolir aquests objectius i efectes, així com els costos previsibles i les seves fonts de finançament.

Al·legació del DARP

Els objectius i les finalitats en el cas del Departament es compleixen amb el Pla Departamental amb els seus objectius i efectes que pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per assolir aquests objectius i efectes, així com els costos previsibles i les seves fonts de finançament.

El Departament disposa de diferents eines de Planificació econòmica on recull el que estableix el Pla Estratègic de subvencions.

http://agricultura.gencat.cat/ca/departament/dar_plans_programes_sectorials/

Així, va presentar com a documentació a la Sindicatura de Comptes la següent documentació: El Pla Departamental, i la Memòria de Subvencions que acompanya de forma anual als pressupostos del Departament.

El Departament també altres eines de planificació que no va presentar a la Sindicatura que completen les seves eines de Planificació i compleixen amb el previst a l'article 8.1 de la LGS.

Aquests instruments són:

- Pla de Desenvolupament Rural.
<http://agricultura.gencat.cat/ca/ambits/desenvolupament-rural/programa-desenvolupament-rural/>
- Programa Operatiu del Fons Europeu Marítim i Pesquer.
<http://agricultura.gencat.cat/ca/ambits/pesca/ajuts-fons-europeu/ajuts-fons-europeu-maritim-pesca/>
- Pla estratègic de recerca, innovació i transferència agroalimentària de Catalunya per al període 2013-2020.
http://agricultura.gencat.cat/web/.content/05-formacio-innovacio/innovacio-sector-agroalimentari/enllacos-documents/fixers-binariis/4.pla_estrategic_r_i_t_agroalimentaria_de_catalunya_2013-2020_final.pdf
- Programa de Foment de la Producció Agroalimentària Ecològica 2015-2020.
<http://pae.gencat.cat/ca/programa-foment/>

Aquests plans que s'incorporen dins del Plans Departamental els resultats de l'avaluació dels plans estratègics formen part dels indicadors i la informació per efectuar el sistema de seguiment i avaluació contínua que demana la Llei per les diferents línies d'ajuts.

Per aquest motiu, el Departament considera que donat com Pla Estratègic de Subvencions amb caràcter formal no té cap document, en cap moment esta incomplint la Llei, i la seva actuació s'ajusta a dret, donat que disposa d'eines de planificació estratègica, i avaluació dels instruments de foment.

Transferències o subvencions

2. S'ha observat que una de les aportacions dineràries que el Departament considera transferència, ha de ser considerada subvenció nominativa i tramitar-se d'acord amb les previsions de la LGS (vegeu l'apartat 2.2.2).

Al·legació del DARP

Les confraries de pescadors estan adscrites a la DGPAM mitjançant el Registre de Confraries de Pescadors, d'acord amb l'article 44 de la Llei 22/20012 anteriorment esmentada.

Les confraries de pescadors estan subjectes a la tutela de la Generalitat de Catalunya. Aquesta tutela compren el control de la legalitat dels actes que impliquen l'exercici de funcions públiques per part de les confraries (article 2 de la Llei 22/2002).

El Decret legislatiu 3/2002 de 24 de novembre estableix en l'article 87.2. que les disposicions de fons públics als quals es refereix l'apartat 1 que no compleixen amb el requisit de la lletra b tenen la consideració de transferència. Així, i d'acord amb les instruccions sobre transferència de subvencions i aportacions de capital a entitats públiques i privades de la Intervenció General, de data 08/11/2016, es considera que l'aportació dinerària consignada mitjançant els convenis a les confraries de pescadors és una transferència i no una subvenció.

La justificació dels convenis es realitza, d'acord al mètode de càlcul simplificat, segons allò previst a la clàusula cinquena del conveni, en base a les dades oficials al tancament de l'any vigent, no detectant una desviació entre els imports aprovats en el conveni i els justificats.

Les transferències que efectua el Departament són només per les potestats administratives que exerceixen com a entitats de Dret Públic. Fora d'això, el Departament interpreta com ho fa la Sindicatura que la gestió de qualsevol aportació s'hauria d'instrumentar com una subvenció.

Gestió administrativa i pressupostària

3. D'acord amb la memòria explicativa dels pressupostos de la Generalitat per al 2014, el capítol 4 dels pressupost de despeses està destinat a registrar les despeses per transferències, subvencions i ajuts concedits per finançar les operacions corrents dels perceptors.

S'ha observat la incorrecta classificació pressupostària en el capítol 7 de les despeses per l'atorgament de subvencions per fomentar les assegurances agràries, que haurien de registrar-se al capítol 4.

Al·legació del DARP

El Departament ha aplicat de forma conceptual les subvencions derivades de les explotacions a capital, per aquest motiu totes les despeses s'han lligat a la gestió de l'explotació agrària i la seva comptabilització a despeses de capital.

4. El Departament va acordar, mitjançant el conveni signat amb AGROSEGURO el 2006, l'abonament de l'interès legal del diner pel retard en el pagament, passats els 30 dies naturals següents a l'acceptació de la liquidació. La Sindicatura considera que aquestes despeses s'haurien de comptabilitzar d'acord amb la normativa pressupostària en l'exercici que corresponia. (vegeu l'apartat 2.2.4).

Al·legació del DARP

Respecte de la imputació pressupostària dels interessos de demora derivats de l'incompliment del termini legal de pagament, cal fer constar que, d'acord amb la documentació elaborada pel Departament d'Economia sobre la classificació econòmica de la despesa en l'exercici pressupostari de 2014, que s'adjunta, els interessos de demora a satisfer pels diversos agents com a conseqüència de l'incompliment del termini de pagament de les obligacions en el termini establert, s'imputaran al capítol corresponent a l'obligació principal de l'operació.

D'acord amb la normativa Capítol 3 – només s'ha previst com la seva pròpia denominació indica per Despeses financeres.

Per tant, la imputació ha estat correcta, no imputades a capítol 3. El Departament ha tramitat el pagament dels interessos a càrrec de la mateixa partida, amb una inter-

pretació de què aquesta despesa anava lligada a la finalitat origen: foment de l'ús de les assegurances agràries.

Per aquest motiu, el Departament demana que la Sindicatura valori la possibilitat de modificar aquesta recomanació.

Inici i instrucció de l'expedient

5. Pel que fa al contingut de les bases reguladores de tres de les convocatòries revisades, s'han trobat mancances en la definició de diferents aspectes, entre altres, el procediment de concessió de la subvenció; el termini de realització de les despeses subvencionades i el període d'execució de l'activitat; la forma de tramitació en les fases de sol·licitud, instrucció i resolució (vegeu l'apartat 2.2.5).

Al·legació del DARP

Aquesta circumstància s'ha implantat ja en les següents convocatòries.

6. En relació amb la concurrència, d'acord amb l'article 22.2.c de la LGS i l'article 94.2 del TRLFPC, es poden atorgar excepcionalment de forma directa aquelles subvencions en les quals s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultin la convocatòria pública; o bé s'acrediti l'especificitat o característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada que impossibilitin, de forma objectivable, promoure la concurrència pública. El DAAM ha atorgat una subvenció de forma directa i ha elaborat un informe justificatiu de la no concurrència. No obstant això, la Sindicatura considera que no s'acrediten raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultin la convocatòria pública; ni s'acredita l'especificitat o característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada que impossibilitin, de forma objectivable, promoure aquesta concurrència (vegeu l'apartat 2.2.6).

Al·legació del DARP

El Departament valora la recomanació de la Sindicatura, i cara al futur millorarà la justificació de les subvencions concedides a l'empara de l'article 22.2.c. de la LGS.

7. En un expedient no s'ha dut a terme la comprovació dels requisits que han de complir els beneficiaris d'estar al corrent de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb la Generalitat, això com de no incórrer en cap de les causes que impedeixen adquirir la condició de persona beneficiària, si bé en fan una declaració responsable amb la signatura de la pòlissa (vegeu l'apartat 2.2.8).

Al·legació del DARP

Per part del Departament sí ha previst com declaració responsable aquests punts a la sol·licitud, i s'efectua aquesta verificació al efectuar-se el creuament dels beneficiaris per part d'ENESA amb el creuament de les dades al CIAS (Control Integral de Acceso a Subvenciones de ENESA (CIAS), d'acord amb d'acord amb

l'establert a les bases reguladores per a la concessió de subvencions de l'Administració General de l'Estat a l'assegurança agrària.

El Departament per tal que hi haguí més transparència ha incorporat a la convocatòria d'aquest any (apartat 11 de l'annex 1 de l'Ordre ARP/97/2017, de 24 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores dels ajuts per al foment de l'ús de les assegurances agràries de les línies del Pla d'assegurances agràries 2017).

Resolució de l'atorgament

8. D'acord amb l'article 94.3 del TRLFPC, la resolució de concessió ha de contenir, com a mínim, la identificació de la persona o persones sol·licitants a les quals es concedeix la subvenció, així com l'import o el percentatge subvencionat. S'ha observat en quatre expedients que la resolució no conté la identificació de tots els beneficiaris (vegeu l'apartat 2.2.9).

Al·legació del DARP

Les resolucions individuals reuneixen els requisits establert en l'article 94 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, i concretament identifica la persona destinatària de la subvenció i l'import concedit o la denegació de la subvenció. Per tant compleix els requisits de contingut que estableix la normativa aplicable en matèria de subvencions a Catalunya.

Pel que fa a les resolucions conjuntes, aquestes s'utilitzen, per qüestions de racionalització administrativa, s'efectua quan el volum de beneficiaris ho aconsella, traslladant-se a una annex, les peculiaritats de cada sol·licitud. En els expedients als que es refereix l'informe de la Sindicatura de Comptes, l'òrgan concedent no ha apreciat aquestes circumstàncies i ha considerat més efectiu dictar resolucions individualitzades. Tot això, sense perjudici del dret d'accés de les persones que han concorregut a la convocatòria de què es tracti per consultar l'expedient de tramitació de l'esmentada convocatòria.

9. En dues de les bases reguladores revisades no s'ha previst el procediment per a la publicitat dels beneficiaris de les subvencions quan aquest import es inferior a 3.000€ considerat individualment (vegeu l'apartat 2.2.10).

Al·legació del DARP

En una s'ha incorporat a les bases aquest exercici. I l'altra té una normativa específica de publicitat.

Justificació de les subvencions

10. Una de les obligacions dels beneficiaris de les subvencions és donar publicitat al fet d'haver rebut finançament públic. D'acord amb l'article 18 de l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, el beneficiari ha de presentar la justificació d'haver fet constar el

patrocini i/o logotip de l'òrgan concedent en l'activitat o inversió que n'és objecte, si així ho estableixen la normativa aplicable o les bases de la convocatòria. En un expedient la resolució del qual exigia aquesta publicitat, no ha quedat acreditat el seu compliment. Per altra banda, en altres tres expedients atorgats amb concurrència pública, s'ha observat que les bases reguladores no concreten les mesures de difusió que han d'adoptar els beneficiaris per donar adequada publicitat al finançament públic dels programes, activitats, inversions o actuacions de qualsevol tipus que sigui objecte de subvenció i, per tant, es va incomplir el que disposa l'article 31.1 del RLGS (vegeu l'apartat 2.2.11).

Al·legació del DARP

El Departament va valorar com suficient aquesta publicitat presentada i verificada en el moment de comprovació de la documentació justificativa en la fase de certificació de la despesa. En aquest sentit demanarien una modificació de la recomanació de la Sindicatura, en el sentit de que el Departament no ha incomplert la normativa en aquest apartat.

Però recull l'observació per millora els medis de verificació en la noves convocatòries de l'any 2018.

11. En l'expedient 27 de Promoció del consum de fruita i hortalisses, tot i que prèviament es va complir amb les directrius europees sobre la moderació dels costos en el procediment de selecció de la millor oferta presentada per les candidates a entitats col·laboradores, la selecció dels dos proveïdors finals, per part de l'entitat col·laboradora, es va fer sense concurrència i sense tenir en compte la llibertat d'accés a prestar aquest subministrament de la resta de proveïdors, contràriament als principis d'igualtat i de concurrència que proclama el Tractat de funcionament de la Unió Europea (vegeu l'apartat 2.2.12).

Al·legació del DARP

En relació amb l'afirmació de la Sindicatura que "tot i que prèviament es va complir amb les directrius europees sobre la moderació dels costos en el procediment de selecció de la millor oferta presentada per les candidates a entitats col·laboradores, la selecció dels dos proveïdors finals, per part de l'entitat col·laboradora, es va fer sense concurrència i sense tenir en compte la llibertat d'accés a prestar aquest subministrament de la resta de proveïdors amb la recomanació que les Bases Reguladores haurien de preveure que en cas de fer-se selecció de tercer i que els adjudicataris siguin seleccionats per mitjà d'un procediment que garanteixi la publicitat, la igualtat de tracte i la concurrència, cal esmentar que:

- c) Atesa la naturalesa de la subvenció el Departament per tal d'assegurar la qualitat i quantitat del producte, la homogeneïtat de la implementació del programa en tots els centres educatius selecciona un únic proveïdor per a cada curs escolar, seguint els principis de publicitat, objectivitat, igual i no discriminació.
- d) Que el distribuïdor seleccionat executa l'actuació pel seu compte i risc atès que l'import a percebre per l'actuació està prefixat per l'Administració en el

procés de selecció (el preu mitjà ponderat de cada fruita al mercat majorista de Barcelona (Mercabarna), per tant un import subjecte a preus mitjos de mercat, tal com estableix per a la moderació de costos l'article 33.1 a) de la Llei de Subvencions, + un import addicional per compensar les característiques de qualitat específiques, la identificació dels productes, les tasques de confecció dels lots, el transport i les tasques administratives de gestió.

Per tant, la garantia de bona gestió de fons públics que la Sindicatura de Comptes pretén traslladar al perceptor de l'ajut, la supleix l'Administració ja en el procés de selecció del distribuïdor, seguint el procediment de concessió preferent de concurrència competitiva que estableix la Llei de Subvencions i l'article 94.1 del Decret Legislatiu 3/2002 i els principis de publicitat, objectivitat, igualtat i no discriminació i garantint la moderació de costos en aplicar per determinar l'ajut valors de mercat.

12. Respecte a la justificació de les subvencions atorgades s'ha detectat la manca de certificació del pagament efectiu de les despeses subvencionades en dos expedients en els quals els beneficiaris són ens locals, que justifiquen la despesa realitzada mitjançant certificat del seu interventor; i, per altra banda, s'ha trobat a faltar el registre d'entrada del document en el Departament d'algun dels justificants presentats en relació a quatre expedients (vegeu l'apartat 2.2.12).

Al·legació del DARP

Aquesta recomanació ja s'ha implantat per les següents convocatòries.

3.2. RECOMANACIONS

Es recomana al DAAM establir un Pla estratègic de subvencions i revisar els procediments i circuits per a l'atorgament de subvencions per tal de complir amb la legislació aplicable en tot el procediment i, especialment, en relació a la definició correcta i mínima de les característiques de cada una d'elles en les bases reguladores i convocatòries, i la garantia de concurrència i la publicitat tant de les subvencions atorgades com del caràcter públic del finançament.

Al·legació del DARP

El Departament dins del principi de millora continua de la seva gestió d'ajuts i subvencions recull les recomanacions de la Sindicatura de Comptes com en alguns casos una proposta de millora.

- Els objectius i les finalitats en el cas del Departament es compleixen amb el Pla Departamental amb els objectius i efectes que pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per assolir aquests objectius i efectes, així com els costos previsibles i les seves fonts de finançament.

Però el Departament transmetrà la recomanació sobre la necessitat de l'aprovació d'un Pla Estratègic de Subvencions als responsables de la Planificació de la Generalitat de Catalunya.

- En relació a la comunicació i publicitat. Dins del marc de l'impuls de l'administració electrònica el Departament ja ha començat a efectuar una gestió que permeti la comunicació conjunta de les resolucions mitjançant les resolucions conjuntes, i la notificació individualitzada als beneficiaris.

Tot i així, volem assenyalar que les resolucions individuals reuneixen els requisits establert en l'article 94 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, i concretament identifica la persona destinatària de la subvenció i l'import concedit o la denegació de la subvenció. Per tant compleix els requisits de contingut que estableix la normativa aplicable en matèria de subvencions a Catalunya.

Pel que fa a les resolucions conjuntes, aquestes s'utilitzen, per qüestions de racionalització administrativa, s'efectua quan el volum de beneficiaris ho aconsella, traslladant-se a una annex, les peculiaritats de cada sol·licitud. En els expedients als que es refereix l'informe de la Sindicatura de Comptes, l'òrgan concedent no ha apreciat aquestes circumstàncies i ha considerat més efectiu dictar resolucions individualitzades. Tot això, sense perjudici del dret d'accés de les persones que han concorregut a la convocatòria de què es tracti per consultar l'expedient de tramitació de l'esmentada convocatòria.

- Com ja hem manifestat en els diferents apartats de la nostra resposta les nostres bases i convocatòries ja han recollit des de l'any 2015 moltes de les recomanacions que ja les podem donar com implementades.

Barcelona, 30 de novembre de 2017

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència, s'ha modificat el text dels apartats 2.2.5 i 3.1 pel que fa al termini de realització de les despeses subvencionables i al període d'execució de l'activitat, i el de l'apartat 2.2.7. Així mateix, perquè el text sigui més entenedor, s'han introduït modificacions en els apartats 2.2.6 i 2.2.9 i en l'observació 6. Aquests canvis s'indiquen en les notes al peu de les pàgines corresponents.

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

