

INFORME 27/2013

CENTRE
D'INNOVACIÓ I
DESENVOLUPAMENT
EMPRESARIAL
(CIDEM)
EXERCICIS
2009 I 2010



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 27/2013

CENTRE D'INNOVACIÓ I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL (CIDEM) EXERCICIS 2009 I 2010

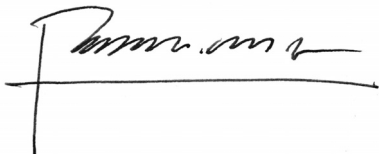
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

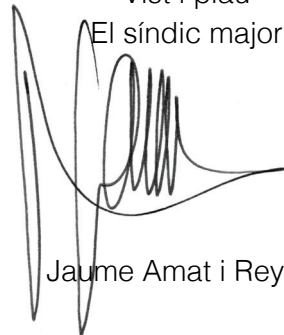
Que a Barcelona, el dia 5 de novembre del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 27/2013, relatiu al Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM), exercicis 2009 i 2010.

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

Barcelona, 18 de novembre de 2013



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA	10
1.2.1. Antecedents, constitució, dissolució i naturalesa jurídica.....	10
1.2.2. Competències i objecte social	11
1.2.3. Òrgans de govern i consulta	13
1.2.4. Estructura organitzativa	15
1.2.5. Normativa bàsica aplicable	16
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	17
2.1. AUDITORIES	17
2.2. BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2009 I A 18 DE MAIG DEL 2010.....	18
2.2.1. Anàlisi del Balanç	20
2.2.2. Observacions al Balanç resultants de la fiscalització	31
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2009 I 2010.....	34
2.3.1. Anàlisi del Compte de pèrdues i guanys	35
2.3.2. Observacions al Compte de pèrdues i guanys resultants de la fiscalització	39
3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	41
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ.....	45
4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE I ABAST TEMPORAL	45
4.2. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ APLICATS PEL CIDEM	45
4.2.1. Llista d'expedients contractuals i de convenis. Selecció de les mostres	45
4.2.2. Expedients de contractació: Mostra i observacions	47
4.2.3. Expedients de convenis	57
5. FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS	58
5.1. LEGISLACIÓ APLICABLE	58
5.2. LÍNIES DE SUBVENCIONS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA	58

5.3.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS.....	63
5.3.1.	Observacions a les bases	63
5.3.2.	Subvencions denegades.....	63
5.3.3.	Expedients corresponents a beneficiaris	64
6.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	73
6.1.	ASPECTES GENERALS	73
6.2.	FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS	74
6.3.	FISCALITZACIÓ DEL PRESSUPOST	76
6.4.	FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	77
6.5.	FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS	80
6.5.1.	Bases de les subvencions.....	81
6.5.2.	Expedients corresponents a beneficiaris	81
7.	ANNEXOS	85
7.1.	ANNEX I: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2009.....	85
7.2.	ANNEX II: PRESSUPOST APROVAT PER A L'EXERCICI 2010	89
7.3.	ANNEX III: CONTRACTES NO INCLOSOS EN EL REGISTRE DE CONTRACTACIÓ	90
7.4.	ANNEX IV: LÍNIES DE SUBVENCIONS	92
8.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	93
9.	RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS.....	126

ABREVIACIONS

ACC1Ó	Agència de Suport a l'Empresa Catalana
AVANÇSA	Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA
CIDEM	Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial
COPCA	Consorci de Promoció Comercial de Catalunya
DEF	Departament d'Economia i Finances
DIUE	Departament d'Innovació, Universitats i Empresa
ETT	Empresa de treball temporal
FCR	Fons de Capital Risc
INCASOL	Institut Català del Sòl
ICF	Institut Català de Finances
INNOEMPRESA	Programa de suport a la innovació de les PIME
INVERCAT	Invercat Exterior, FCR
INVERNOVA	Invernova, FCR
INVERTEC	Societat Catalana d'Inversió en Empreses de Base Tecnològica, SA
JCCAC	Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
LFC	Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, text refós de la Llei de finances de Catalunya
M€	Milions d'euros
MITC	Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç
MWC	Mobile World Congress
NEBT	Noves empreses de base tecnològica
OPI	Observatori de prospectiva industrial
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars
PGC	Pla general de comptabilitat (Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre)
SCR	Societat de Capital Risc
SGECR	Societat de Gestió de Capital Risc
SLNE	Societat Limitada Nova Empresa

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

D'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, i per complir l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM) corresponent als exercicis 2009 i 2010 fins a la seva dissolució el 18 de maig del 2010. L'últim informe de fiscalització del CIDEM emès per aquesta Sindicatura va ser el referent a l'exercici 1999 (informe 6/2000-D).

L'objecte d'aquest informe és el següent:

- a) Analitzar els estats financers del CIDEM corresponents a l'exercici 2009.
- b) Analitzar la Liquidació pressupostària del 2009 així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) Analitzar el Balanç i el Compte de pèrdues i guanys a la data de dissolució del CIDEM (18 de maig del 2010).
- d) Analitzar el compliment de la legalitat aplicable des dels punts de vista comptable, pressupostari, contractual i de subvencions.

1.1.2. Metodologia

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

El CIDEM ha sotmès a auditoria financera els seus comptes anuals de l'exercici 2009. En l'apartat 2.1 s'esmenta l'opinió d'auditoria. Per a l'elaboració d'aquest informe la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha revisat els papers de treball de l'auditoria externa i ha realitzat les proves addicionals que ha estimat necessàries, en relació amb determinats comptes i masses patrimonials del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys.

Respecte de la informació corresponent a l'exercici 2010 (període de l'1 de gener del 2010 al 18 de maig del 2010) s'han efectuat totes les proves que s'han considerat necessàries per obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permetés manifestar les conclusions que es desprenen del treball efectuat.

1.2. INTRODUCCIÓ A LA SOCIETAT FISCALITZADA

1.2.1. Antecedents, constitució, dissolució i naturalesa jurídica

El CIDEM va ser creat per la Llei 5/1985, del 16 d'abril, amb el nom de Centre d'Informació i Desenvolupament Empresarial. L'any 2000, mitjançant la Llei 7/2000, del 19 de juny, va canviar el nom pel de Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial, però va mantenir la finalitat i les funcions que li assignava la Llei original.

Per la Llei 12/2005, del 17 de novembre, de nova regulació del Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM) es va redissenyar l'entitat amb la definició d'una nova finalitat i noves funcions per tal d'adaptar-la a les noves condicions de la política industrial catalana.

El CIDEM és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia de les establertes per l'article 1.b.1 del Decret legislatiu 2/2002, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, que ajusta la seva activitat a l'ordenament jurídic privat i té plena capacitat d'obrar i patrimoni propi per al compliment de les seves funcions.

El CIDEM està adscrit al departament competent en matèria d'indústria, el qual n'ha d'establir les directrius i exercir el control d'eficàcia i eficiència sobre la seva activitat.

Per la Llei 9/2009, del 30 de juny, de política industrial, s'estableix la creació de l'Agència de Suport a l'Empresa Catalana (ACC1Ó), entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya, sotmesa al dret privat i que té com a finalitat general promocionar i desenvolupar l'empresa catalana mitjançant el desplegament de les actuacions i els serveis de suport necessaris per tal d'impulsar la competitivitat del sector empresarial català i la seva presència i interrelació amb els mercats internacionals. La creació d'ACC1Ó és conseqüència de les previsions del Pla de Govern 2007-2010 quant a la necessitat de reformular l'estructura organitzativa, constituïda pels dos principals organismes públics que actuen en aquests àmbits: el CIDEM i el Consorci de Promoció Comercial de Catalunya (COPCA).

En la disposició transitòria primera de la Llei 9/2009, de 30 de juny, de Política Industrial, s'estableix la dissolució i integració del CIDEM a ACC1Ó.

El Decret 51/2010, del 6 d'abril, d'aprovació d'estatuts d'ACC1Ó, va establir que ACC1Ó s'havia de constituir i iniciar les seves activitats a partir de l'endemà de l'entrada en vigor d'aquest decret i de la data de constitució dels seus òrgans de govern. És en aquest moment quan ACC1Ó se subroga en la titularitat dels béns, els drets i les obligacions del CIDEM tant a Catalunya com a l'exterior, i es dissol el CIDEM, sense liquidació del seu patrimoni, i s'opta per aplicar el règim fiscal especial que preveu el capítol VIII del títol VII del text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, del 5 de març.

El 19 de maig del 2010, en una reunió conjunta del Consell Rector i el Consell d'Administració d'ACC1Ó es va prendre per unanimitat l'acord de constituir ACC1Ó i iniciar-ne les activitats. D'acord amb la disposició transitòria primera de la Llei 9/2009, en aquest mateix moment l'entitat CIDEM va ser dissolta i el seu patrimoni traspassat a ACC1Ó.

Durant el 2009 i fins al moment de la seva dissolució, el 18 de maig del 2010, el CIDEM estava adscrit al Departament d'Innovació, Universitats i Empresa (DIUE).¹

El CIDEM tenia el seu domicili social al Passeig de Gràcia, 129 de Barcelona, i delegacions territorials a Girona, Lleida, Tarragona, Manresa, Berga, Tortosa, Nova York i Tòquio.

La nova entitat –ACC1Ó– manté la seu i el domicili social a les mateixes oficines que tenia el CIDEM.

1.2.2. Competències i objecte social

L'article segon de la Llei 12/2005, de 17 de novembre, de nova regulació del CIDEM estableix que, d'acord amb les directrius de la política industrial del Govern de la Generalitat de Catalunya, la finalitat del CIDEM és contribuir a la millora de la competitivitat empresarial mitjançant el foment de la innovació, la transferència i la difusió tecnològica, el desenvolupament empresarial i fomentar i atraure inversions empresarials productives, tenint en compte els criteris de reequilibri territorial, respecte al medi ambient, desenvolupament regional i creació d'ocupació.

L'article tercer de la mateixa llei disposa el següent:

En relació amb la transferència i la difusió tecnològica, el CIDEM ha de potenciar la generació, la difusió i la comercialització dels coneixements susceptibles de ser aplicats a l'activitat empresarial. Per aconseguir aquesta finalitat, té les funcions següents:

- Impulsar la creació d'un sistema de transferència tecnològica.
- Fomentar la contractació tecnològica.
- Estimular la cooperació empresarial en projectes conjunts de recerca, desenvolupament i innovació.
- Fomentar la transferència de coneixement i tecnologia a empreses, dins del marc dels plans de recerca i innovació aprovats pel Govern.

1. Mitjançant 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, es va canviar la denominació del DIUE, que va passar a denominar-se Departament d'Empresa i Ocupació (DEO).

- Fomentar i enfortir la cooperació entre el sector privat i el sector públic i d'aquests amb les universitats en l'elaboració i l'aplicació de projectes de recerca, desenvolupament i innovació, de manera que es consolidi un ampli mercat tecnològic en tots els sectors.

En relació amb el foment de la innovació i dins el marc dels plans de recerca i innovació aprovats pel Govern, el CIDEM té les funcions següents:

- Estimular les empreses per a les incorporacions de les noves tecnologies, especialment de les tecnologies de la informació i les comunicacions, afavorint una cultura digital i innovadora.
- Promoure la comercialització i la valoració de la tecnologia produïda a Catalunya.
- Reduir les barreres d'accés a la informació i a la provisió de serveis i recursos tecnològics.
- Promoure la creació d'instruments financers per a l'impuls de les empreses catalanes en les primeres fases de creixement.
- Posar a l'abast de les empreses i de les persones emprenedores la informació i els coneixements clau per a afrontar els processos de millora i d'incorporació de tecnologia.

En relació amb el desenvolupament empresarial, el CIDEM té les funcions següents:

- Fomentar l'esperit emprenedor i la creació de les noves empreses.
- Posar a l'abast de les petites i mitjanes empreses informació i serveis per a la millora de llur competitivitat.
- Executar accions d'anticipació i gestió del canvi industrial.
- Tenir en compte, en l'exercici de les seves funcions, els criteris de reequilibri territorial, d'acord amb els instruments de planificació territorial general i parcial vigents.
- Assessorar les empreses en l'àmbit del desenvolupament, la competitivitat i la modernització de les estructures productives.

En relació amb el foment i l'atracció d'inversions empresarials productives per mitjà de l'Agència Catalana d'Inversions (ACI), el CIDEM té les funcions següents:

- Atreure inversions industrials foranes compatibles amb el model d'estructura industrial que determini la política industrial del Govern.
- Donar informació i assessorament a les empreses que operen o volen operar a Catalunya i que compten amb projectes d'inversió.

- Col·laborar, mitjançant els instruments de coordinació interdepartamentals adients, en el desplegament de les polítiques del Govern en matèria de localització exterior de les empreses catalanes.
- Promoure i fomentar un model d'empresa competitiva, responsable i sostenible.

El CIDEM ha de dur a terme totes les accions dirigides a la millora tecnològica i organitzativa de les empreses catalanes i qualsevol altra funció que amb relació a la seva finalitat li sigui encomanada.

Finalment l'article cinquè de la Llei 12/2005 indica que les relacions del CIDEM amb el departament competent en matèria d'indústria s'articulen mitjançant un contracte programa de caràcter temporal que ha d'incloure, almenys, la definició dels objectius que ha d'assolir el CIDEM, la previsió dels resultats que ha d'obtenir en la seva gestió i els instruments de seguiment i control a què s'ha de sotmetre la seva activitat. A la data de redacció d'aquest informe, el contracte programa no s'havia signat.

1.2.3. Òrgans de govern i consulta

L'article 6 de la Llei 12/2005, del 17 de novembre, estableix que els òrgans de govern del CIDEM són el Comitè Executiu, el director o directora i el Consell de Govern. També defineix el Consell Assessor com un òrgan de participació, orientació i consulta.

Comitè Executiu

El Comitè Executiu és l'òrgan de direcció i control del CIDEM. Aquest Comitè està format per onze membres:

- a) El president o presidenta, que és el conseller o consellera del departament competent en matèria d'indústria.
- b) Tres vocals, en representació del departament competent en matèria d'indústria, d'entre els quals el president o presidenta designa un vicepresident o vicepresidenta.
- c) Sis vocals en representació de l'Administració de la Generalitat.
- d) El director o directora del CIDEM.

Les funcions del Comitè Executiu es regulen en l'article 7.4 de la Llei 12/2005.

La composició del Comitè Executiu a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 era la següent:

Quadre 1. Composició del Comitè Executiu

Càrrec	Nom de la persona	Càrrec que ocupa
President	Josep Huguet i Biosca	Conseller del DIUE
Vicepresident	Antoni Soy Casals	Secretari d'Indústria i Empresa
Vocals	Jordi Serret Berniz	Director del COPCA
	Enric Aloy Bosch	Secretari general del DIUE
	Marcel Prunera i Colomer	Director general de Promoció Econòmica del Departament d'Economia i Finances
	Emili Mas i Margarit	Gerent de l'Institut Català del Sòl
	Joan Josep Berbel Sánchez	Director del Servei d'Ocupació de Catalunya
	Joan Roca Martorell *	Director general de Recerca del Comissionat d'Universitats i Recerca
	Joan Gené i Albesa	Director general d'Alimentació, Qualitat i Indústries Agroalimentàries del Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural
	Maria Comellas i Doñate	Directora general de Qualitat Ambiental del Departament de Medi Ambient i Habitatge
	Carne Botifoll Alegre	Directora del CIDEM
Secretari	Joan Serra i Albesa	

Font: Actes del Comitè Executiu del CIDEM.

* A partir del Consell Executiu del 8 de maig del 2009 Joan Roca Martorell va ocupar el lloc del Consell que anteriorment ocupava Ramon Moreno Amich.

Consell de Govern

El Consell de Govern és l'òrgan de coordinació dels agents empresarials i sindicals que té com a objectiu establir la seva participació en el disseny, el seguiment i l'avaluació de la política industrial de Catalunya i la seva coordinació amb el CIDEM i l'Observatori de Prospec-tiva Industrial (OPI). Aquest Consell està format per onze membres:

- El president o presidenta, que és el conseller o consellera del departament competent en matèria d'indústria.
- Quatre vocals en representació del departament competent en matèria d'indústria, d'entre els quals el president o presidenta designa un vicepresident o vicepresidenta.
- El director o directora del CIDEM.
- Dos experts en representació de les organitzacions empresarials més representatives en l'àmbit de Catalunya.
- Dos experts en representació de les organitzacions sindicals més representatives en l'àmbit de Catalunya.
- Una persona experta en representació del Consell General de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya.

De les funcions d'aquest òrgan, regulades en l'article 9.5 de la Llei 12/2005, cal destacar les següents: proposar accions estratègiques relacionades amb el desenvolupament em-presarial; proposar actuacions relacionades amb polítiques d'innovació, transferència tec-

nològica, desenvolupament empresarial i localització industrial; proposar els programes i actuacions del CIDEM que s'han de dur a terme amb coordinació amb les organitzacions patronals i sindicals; ésser informat trimestralment sobre el grau d'execució del programa d'actuacions i de l'estat d'execució del pressupost i formular al Comitè Executiu les recomanacions pertinents.

La composició del Consell de Govern a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 era la següent:

Quadre 2. Composició del Consell de Govern

Càrrec	Nom de la persona	Representació
President	Josep Huguet i Biosca	Conseller del DIUE
Vicepresident	Enric Aloy Bosch	Secretari general del DIUE
Vocals	Antoni Soy Casals	Secretari d'Indústria i Empresa
	Jordi Serret Berniz	Director del COPCA
	Carme Botifoll Alegre	Directora del CIDEM
	Antonio Sáenz i Andrés	Foment del Treball
	Antoni Cañete i Martos	PIMEC
	Isabel Martínez i Abril	UGT
	Simón Rosado Sánchez	CCOO
	Xavier Ricart i Rigart	Consell General de les Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya
Secretari	Joan Serra i Albesa	

Font: Informació facilitada pel CIDEM.

Durant el 2009 i el 2010 hi va haver un lloc vacant corresponent a un representant del DIUE.

Director o directora

El director o directora del CIDEM, nomenat pel Govern a proposta del conseller o consellera del DIUE, efectua la seva activitat sota les directrius del Comitè Executiu. Les seves funcions són regulades en l'article 8.2 de la Llei 12/2005.

Consell Assessor

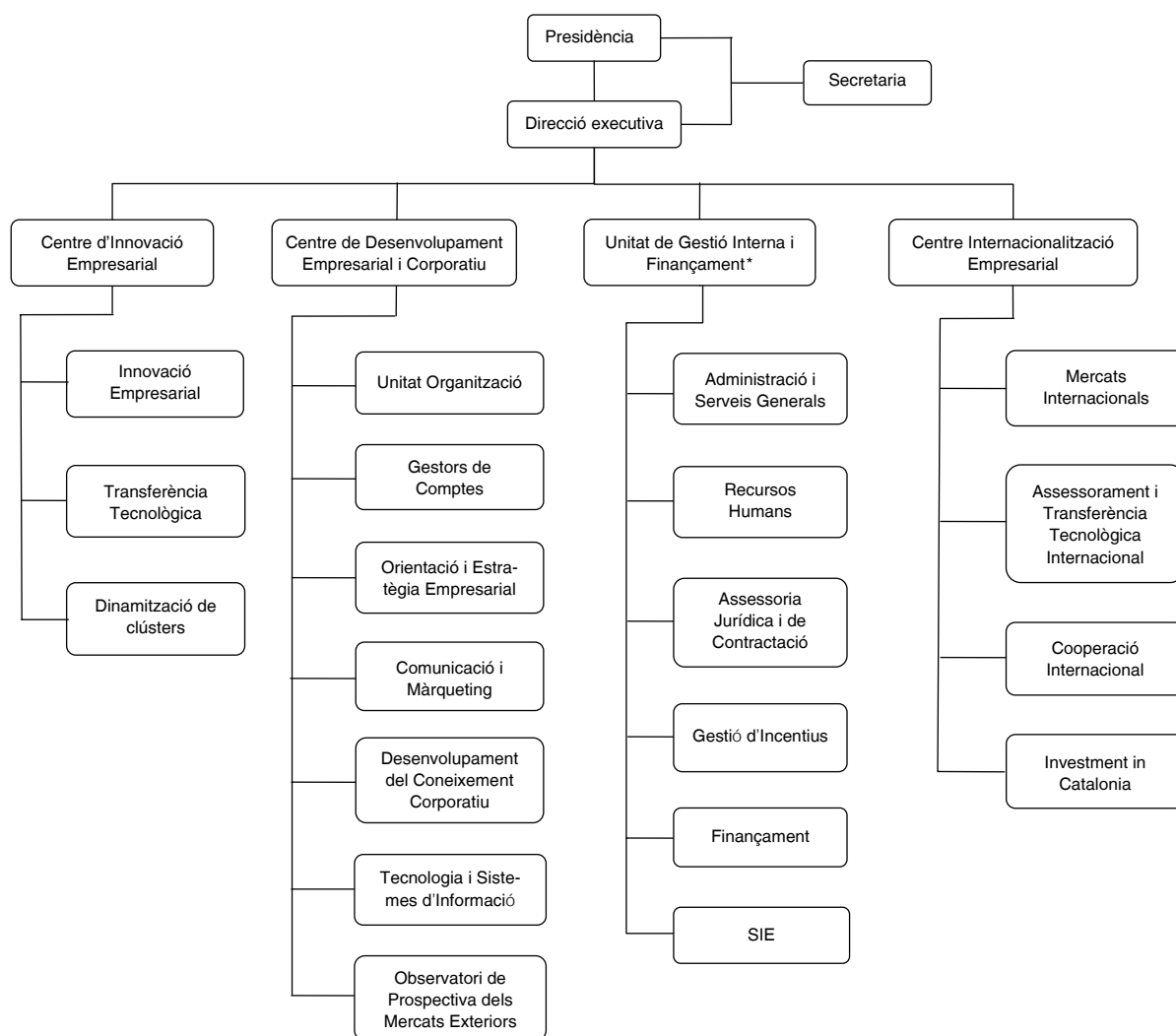
El Consell Assessor és l'òrgan d'orientació i consulta del CIDEM en el qual estan representats els agents públics, socials i privats amb interessos relacionats amb la finalitat del CIDEM. Aquest Consell està format per vint-i-cinc membres.

Les seves funcions estan establertes en l'article 10 de la Llei 12/2005.

Durant els exercicis 2009 i 2010 (d'1 de gener del 2010 al 18 de maig del 2010) no hi ha hagut reunions del Consell de Govern ni del Consell Assessor.

1.2.4. Estructura organitzativa

L'estructura organitzativa que presenta el CIDEM el 18 de maig del 2010 és la següent:



* Fins al 31 de desembre del 2009 la Unitat de Gestió Interna i Finançament incloïa també el Departament de Participacions Públiques.

1.2.5. Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable al CIDEM és la següent:

- Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat (PGC).
- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.
- 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.
- Llei 9/2009, del 30 de juny, de política industrial.

- Llei 12/2005, del 17 de novembre, de nova regulació del CIDEM.
- Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.
- Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010.
- Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. AUDITORIES

Els comptes anuals del CIDEM de l'exercici 2009 han estat auditats per Gironella Velasco Auditores, que n'ha emès un informe favorable sense excepcions.

Respecte de l'exercici 2010 cal indicar que, tot i que el CIDEM va elaborar un Balanç i un Compte de pèrdues i guanys de tancament a 18 de maig del 2010, aquests comptes no varen ser auditats. Aquests estats financers varen ser integrats en la seva totalitat com a estats financers inicials d'ACC1Ó en els comptes anuals de l'exercici 2010.

No hi ha informes de la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances (DEF),² referents als exercicis fiscalitzats.

La Sindicatura de Comptes ha revisat els papers de treball de l'auditoria externa dels comptes anuals del CIDEM de l'exercici 2009. Tot i això, la Sindicatura ha realitzat, de manera complementària, altres proves i ha aplicat altres procediments, necessaris en relació amb certs aspectes que s'han considerat importants per la materialitat de l'import, pel concepte que recullen o pel risc d'auditoria que suposen. A més, pel que fa a l'exercici 2010 (període de l'1 de gener al 18 de maig) la Sindicatura ha efectuat totes les proves que ha considerat necessàries per obtenir evidència suficient i adient que suporti les conclusions presentades.

2. Mitjançant 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, es va canviar la denominació del DEF, que va passar a denominar-se Departament d'Economia i Coneixement.

2.2. BALANÇOS DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2009 I A 18 DE MAIG DEL 2010

En aquest apartat es presenta, a efectes comparatius, el Balanç de situació a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 juntament amb el Balanç de situació a 31 de desembre del 2008 a efectes comparatius.

Quadre 3. Balanç a 31 de desembre del 2008, a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010

ACTIU	31.12.2008	31.12.2009	Variació 2008-2009	18.5.2010	Variació 2009-2010
I. Immobilitzat intangible	123.232	121.660	(1.572)	97.829	(23.831)
5. Aplicacions informàtiques	123.232	121.660	(1.572)	97.829	(23.831)
II. Immobilitzat material	711.435	1.481.807	770.372	1.232.636	(249.171)
1. Terrenys i construccions	60.426	60.426	0	60.426	0
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	651.009	1.421.381	770.372	1.172.210	(249.171)
III. Inversions immobiliàries	261.928	252.136	(9.792)	248.437	(3.699)
1. Terrenys	197.341	197.341	0	197.341	0
2. Construccions	64.587	54.795	(9.792)	51.096	(3.699)
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	11.916.243	26.135.915	14.219.672	26.507.854	371.939
1. Instruments de patrimoni	11.916.243	26.135.915	14.219.672	26.507.854	371.939
V. Inversions financeres a llarg termini	2.114.520	16.628.155	14.513.635	33.559.745	16.931.590
2. Crèdits a empreses	0	14.678.788	14.678.788	31.608.078	16.929.290
5. Altres actius financers	2.114.520	1.949.367	(165.153)	1.951.667	2.300
TOTAL ACTIU NO CORRENT	15.127.358	44.619.673	29.492.315	61.646.500	17.026.827
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	193.398.379	282.811.193	89.412.814	368.755.433	85.944.240
1. Clients per vendes i prestació de serveis	42.524	90.448	47.924	42.075	(48.373)
3. Deutors varis	11.499.833	22.447.761	10.947.928	24.129.638	1.681.877
4. Personal	25.495	43.672	18.177	57.162	13.490
6. Altres crèdits amb les administracions públiques	181.830.527	260.229.312	78.398.785	344.526.558	84.297.246
V. Inversions financeres a curt termini	152.996	137.116	(15.880)	3.862.838	3.725.722
2. Crèdits a empreses	6.606	29	(6.577)	3.725.751	3.725.722
5. Altres actius financers	146.390	137.087	(9.303)	137.087	0
VI. Periodificacions a curt termini	1.177	0	(1.177)	255.771	255.771
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	27.604.063	14.062.264	(13.541.799)	838.318	(13.223.946)
1. Tresoreria	21.147.139	4.557.469	(16.589.670)	838.318	(3.719.151)
2. Altres actius líquids equivalents	6.456.924	9.504.795	3.047.871	0	(9.504.795)
TOTAL ACTIU CORRENT	221.156.615	297.010.573	75.853.958	373.712.360	76.701.787
TOTAL ACTIU	236.283.973	341.630.246	105.346.273	435.358.860	93.728.614

PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2008	31.12.2009	Variació 2008-2009	18.5.2010	Variació 2009-2010
I. Capital	227.879.320	179.229.320	(48.650.000)	194.229.320	15.000.000
1. Fons social	227.879.320	179.229.320	(48.650.000)	194.229.320	15.000.000
V. Resultat d'exercicis anteriors	(74.280.119)	(102.458.983)	(28.178.864)	(103.877.392)	(1.418.409)
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(74.280.119)	(102.458.983)	(28.178.864)	(103.877.392)	(1.418.409)
VII. Resultat de l'exercici	(22.213.757)	(1.418.408)	20.795.349	(152.778)	1.265.630
TOTAL FONS PROPIS	131.385.444	75.351.929	(56.033.515)	90.199.150	14.847.221
SUBVENCIONS	23.472.522	12.007.091	(11.465.431)	29.222.940	17.215.849
TOTAL PATRIMONI NET	154.857.966	87.359.020	(67.498.946)	119.422.090	32.063.070
II. Deutes a llarg termini	15.512	120.682.647	120.667.135	171.348.047	50.665.400
5. Altres passius financers	15.512	120.682.647	120.667.135	171.348.047	50.665.400
TOTAL PASSIU NO CORRENT	15.512	120.682.647	120.667.135	171.348.047	50.665.400
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	81.410.495	133.588.579	52.178.084	125.916.980	(7.671.599)
1. Proveïdors	1.837.954	2.441.342	603.388	1.417.344	(1.023.998)
3. Creditors diversos	78.979.948	126.256.535	47.276.587	119.176.535	(7.080.000)
4. Personal	7.921	7.175	(746)	674.050	666.875
5. Altres deutes amb les administracions públiques	584.674	4.883.527	4.298.853	4.649.051	(234.476)
VI. Periodificacions a curt termini	0	0	0	18.671.743	18.671.743
TOTAL PASSIU CORRENT	81.410.495	133.588.579	52.178.084	144.588.723	11.000.144
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	236.283.973	341.630.246	105.346.273	435.358.860	93.728.614

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes a partir dels comptes anuals de l'exercici 2009 i de la informació comptable facilitada pel CIDEM.

2.2.1. Anàlisi del Balanç

Com ja s'ha comentat el Balanç corresponent al 2010 es tanca amb data 18 de maig per la dissolució i posterior integració del CIDEM a la nova societat ACC1Ó.

El Balanços de situació a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 presenten uns increments de 105,35 M€ i de 93,73 M€ respecte al 31 de desembre del 2008 i al 31 de desembre del 2009, respectivament. Aquestes variacions suposen uns increments del 44,6% i del 27,4%, respectivament.

Seguidament s'analitzen els fets més destacables que expliquen l'evolució de l'actiu i del passiu del Balanç en els exercicis 2009 i 2010.

2.2.1.1. Actiu

Immobilitzat material

El CIDEM va haver de realitzar obres de condicionament en les diferents plantes de l'edifici on tenia la seva seu en els exercicis 2009 i 2010 per tal de poder encabir el personal provinent del COPCA, empresa que també es va integrar a ACC1Ó. És per aquest motiu que a 31 de desembre del 2009 l'immobilitzat material va registrar un increment de 0,77 M€. En l'exercici 2010 l'import de l'immobilitzat va disminuir 0,25 M€ com a conseqüència de la baixa de diversos elements de l'immobilitzat material que no estaven totalment amortitzats i que van representar una pèrdua de 0,19 M€ en aquest exercici (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini

El CIDEM recull dintre de l'apartat d'inversions en empreses del grup i associades a llarg termini totes aquelles inversions a llarg termini en drets sobre el patrimoni net d'empreses del grup i associades. El detall de les inversions en empreses del grup i associades del CIDEM a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 és el següent:

Quadre 4. Empreses participades

Entitat	Descripció	Participació %		Valor de cost			Deteriorament			Valor net comptable		
		2008	2009-2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010	2008	2009	2010
AVANÇSA (a)	Ajudar a la consolidació del teixit industrial existent participant en la creació i organització d'empreses així com en el seu capital social, gestió i administració	100,00	-	73.847	0	0	(73.847)	0	0	0	0	0
INVERTEC (a)	Promoció de projectes d'empreses de base tecnològica a Catalunya	93,60	97,90	5.483	17.483	17.483	(1.705)	(2.190)	(2.004)	3.778	15.293	15.479
INVERNOVA (a)	Adquisició de participacions temporals en el capital d'empreses no financeres i que no cotitzin en borsa	94,56	94,56	4.842	4.698	4.860	(1.491)	(1.785)	(1.785)	3.351	2.913	3.075
Parc Tecnològic del Vallès, SA (b)	Gestió i desenvolupament del projecte urbanístic i constructiu a Cerdanyola del Vallès capaç d'impulsar la creació i implantació de noves empreses i centres d'investigació i desenvolupament	49,39	49,39	3.422	3.422	3.422	0	0	0	3.422	3.422	3.422
CETEMMSA (b)	Creació, posada en marxa i explotació d'una oficina de serveis integrats de telecomunicació, prestació de serveis d'estudi i anàlisi de processos per al seu tractament informàtic	44,64	44,64	150	150	150	0	0	0	150	150	150
INVEREADY (b)	Promoció de societats no financeres de petita dimensió que desenvolupin activitats empresarials innovadores	-	19,34	0	3.000	3.000	0	(73)	(73)	0	2.927	2.927
INVERCAT (b)	Presa de participacions temporals en el capital d'empreses no financeres sense cotització en borsa	12,50	12,50	2.360	2.489	2.440	(1.370)	(1.442)	(1.442)	990	1.047	998
INGENIA (b)	Presa de participacions temporals en el capital d'empreses de petita dimensió no financeres sense cotització en borsa	6,69	7,39	225	283	283	(93)	(208)	(208)	132	75	75
FINAVES (b)	Presa de participacions temporals en el capital d'empreses no financeres sense cotització en borsa	6,25	6,25	270	270	270	(177)	(163)	(163)	93	107	107
YSIOS (b)	Ajudar a la consolidació del teixit industrial existent participant en la creació i organització d'empreses així com en el seu capital social, gestió i administració	-	2,89	0	295	367	0	(93)	(93)	0	202	274
TEMPOS 21 (b)	Investigació, desenvolupament i explotació comercial de serveis i aplicacions sobre xarxes mòbils, així com creació de productes per al mercat de la telefonia mòbil	2,75	2,75	761	761	761	(761)	(761)	(761)	0	0	0
Totals				91.360	32.851	33.036	(79.444)	(6.715)	(6.529)	11.916	26.136	26.507

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes a partir dels comptes anuals de l'exercici 2009 i de la informació comptable facilitada pel CIDEM. Les dades que apareixen són els percentatges de participació i les valoracions a 31 de desembre del 2008, a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010.

Abreviacions:

AVANÇSA: Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA
 INVERTEC: Societat Catalana d'Inversió en Empreses de Base Tecnològica, SA
 INVERNOVA: Inversions en Innovació en Catalunya, FCR
 CETEMMSA: Centro de Tecnologia Empresarial Mataró-Maresme, SA
 INVEREADY: Inveready Seed Capital, SCR de Régimen Común, SA

INVERCAT: Invercat Exterior, FCR
 INGENIA: Ingenia Capital, SCR de Régimen Común, SA
 FINAVES: Finaves, SCR, SA
 YSIOS: Ysios Capital Partners SGECR, SA
 TEMPOS 21: Tempos 21, Innovación en Aplicaciones Móviles, SA

Notes:

(a) Són empreses del grup d'acord amb la norma 13a d'elaboració dels comptes anuals del PGC i d'acord amb el que indica la Memòria dels comptes anuals del 2009.

(b) Són empreses associades d'acord amb la norma 13a d'elaboració dels comptes anuals del PGC i d'acord amb el que indica la Memòria dels comptes anuals del 2009.

Durant els exercicis 2009 i 2010 s'han produït els següents fets significatius en les participacions de les empreses del grup i associades:

- El 13 de març del 2009 el CIDEM va transmetre a títol gratuït la totalitat de les accions d'AVANÇSA a favor de la Generalitat de Catalunya. El Govern de la Generalitat de Catalunya, l'11 de novembre del 2008, prèviament a l'acord adoptat pel Comitè Executiu del CIDEM de 29 de maig del 2008 va autoritzar (GOV/192/2008) la cessió gratuïta de la participació en la societat Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, SA (AVANÇSA). La cessió és a títol gratuït "en atenció a que la transmissió d'accions es realitza amb una finalitat d'estructuració dels diferents departaments i ens dependents de la Generalitat, per facilitar el seu funcionament i garantir una prestació de serveis més eficaç i eficient." D'acord amb el principi de prudència el CIDEM va comptabilitzar la pèrdua per deteriorament del valor de la participació en l'exercici 2008, i així va resultar un impacte nul en el Compte de pèrdues i guanys en el moment de la seva transmissió.
- Durant l'exercici 2009 el CIDEM va subscriure i desemborsar 12 M€ en el capital social d'INVERTEC, d'acord amb l'autorització del Govern de la Generalitat de Catalunya del 23 de desembre del 2008.
- Durant l'exercici 2009 es van reemborsar aportacions realitzades pel CIDEM en exercicis anteriors per 0,09 M€ conseqüència de la venda de participacions i la devolució de préstecs d'empreses participades per INVERNOVA. Durant l'exercici 2010 el CIDEM va realitzar aportacions a INVERNOVA per 0,11 M€.³
- Durant l'exercici 2009 el CIDEM va subscriure 3 M€ del capital d'INVEREADY per Acord del Govern de la Generalitat del 25 de novembre del 2008.
- El CIDEM va realitzar dues aportacions a INVERCAT per un import conjunt de 0,08 M€ durant l'exercici 2009.⁴
- Durant el 2009 el CIDEM va realitzar dues aportacions de capital a la societat INGENIA per un import conjunt de 0,06 M€, el que va significar que el percentatge de participació en la societat passés de 6,69% a 31 de desembre del 2008 a 7,39% a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010.

3. El 2009 el CIDEM va comptabilitzar el reemborsament per 0,14 M€. La diferència respecte de l'import del reemborsament (0,09 M€) és un error comptable que va ser corregit el 2010.

4. El 2009 el CIDEM va comptabilitzar un increment en el valor de cost d'INVERCAT per 0,13 M€. La diferència respecte de l'import de les aportacions realitzades realment (0,08 M€) és un error comptable que va ser corregit l'exercici 2010.

- El CIDEM va ser autoritzat mitjançant Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya del 28 de juliol del 2009, a participar en YSIOS amb un màxim de 2,01 M€. El CIDEM va realitzar els desemborsaments a mesura que la societat gestora d'YSIOS ho requeria: durant l'exercici 2009 el CIDEM va realitzar una aportació de 0,30 M€ i durant l'exercici 2010 de 0,07 M€.

Respecte d'aquestes participacions cal indicar que s'ha verificat que la valoració inicial corresponia al seu valor al cost. Alhora també s'ha verificat que el CIDEM corregia el valor d'aquestes participacions de tal manera que en cap cas el valor registrat fos superior al valor recuperable a 31 de desembre del 2009.

Respecte de la valoració de les inversions en empreses del grup i associades a 18 de maig del 2010, el CIDEM no ha realitzat la valoració del valor teòric comptable de les seves participades donat que aquesta es realitza amb els comptes anuals auditats a 31 de desembre de cada any. Consegüentment, a 18 de maig del 2010 el CIDEM ha mantingut l'import del deteriorament de cadascuna de les participacions a 31 de desembre del 2009, excepte en el cas d'INVERTEC.⁵

Inversions financeres a llarg termini

En aquest compte, que experimenta un augment important, el CIDEM recull a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 els préstecs atorgats a empreses a llarg termini amb interessos subvencionats, per 14,68 M€ i 31,61 M€, respectivament. Alhora també recull en Altres actius financers un dipòsit constituït a l'Institut Català de Finances (ICF) per 1,82 M€ per als exercicis 2009 i 2010. A continuació s'indiquen els fets més destacables respecte d'aquests actius:

Crèdits a empreses

Durant els exercicis 2008, 2009 i 2010 el CIDEM va formalitzar diversos convenis amb l'ICF que tenien com a finalitat la concessió de préstecs a empreses amb interessos subvencionats. De resultes d'aquests convenis es van convocar una sèrie de subvencions corresponents a diferents línies de préstecs: per a projectes de recerca industrial i desenvolupament experimental (FINRD08) i (FINRD09), per a projectes d'implantació d'empreses als pols d'innovació (FINPI) i per a projectes de recerca, desenvolupament i innovació (FINEF) (vegeu l'apartat 5).

5. A 31 de desembre del 2009 el CIDEM va valorar la participació en INVERTEC amb uns comptes anuals provisionals corresponents a l'exercici 2009. Durant l'exercici 2010 el CIDEM va disposar dels comptes anuals auditats a 31 de desembre del 2009 i per aquest motiu es va ajustar la valoració d'aquesta participació.

Addicionalment el CIDEM també va convocar una línia de subvencions de préstecs fora de l'àmbit dels convenis amb l'ICF mitjançant la Resolució IUE/2182/2009, del 27 de juliol, per la qual s'aproven les bases reguladores i s'obria la convocatòria de la línia de préstecs per a noves empreses de base tecnològica (FINEBT) per a l'any 2009.

El detall dels préstecs atorgats pel CIDEM a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010, com a resultat de les convocatòries, és el següent:

Quadre 5. Detall dels préstecs atorgats

Convocatòria (a)	31.12.2009				18.5.2010			
	Valor nominal	Actualització	Interessos meritats	Cost amortitzat	Valor nominal	Actualització	Interessos meritats	Cost amortitzat
FINEBT (b)	4.000	(1.001)	0	2.999	4.000	(1.564)	10	2.446
FINRD08	15.351	(3.841)	170	11.680	26.019	(5.915)	628	20.732
FINRD09	0	0	0	0	5.816	(1.196)	54	4.674
FINPI	0	0	0	0	3.732	(1.205)	28	2.555
FINEF (c)	0	0	0	0	1.201	0	0	1.201
Total	19.351	(4.842)	170	14.679	40.768	(9.880)	720	31.608

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes a partir de les dades comptables del CIDEM.

Notes:

(a) En l'Annex IV, Línies de subvencions, hi ha la descripció detallada de cadascuna de les convocatòries.

(b) No reemborsable a la Generalitat.

(c) A diferència de la resta de línies, a 18 de maig del 2010 el CIDEM no disposava de prou informació com per poder valorar els préstecs a cost amortitzat i per aquest motiu aquests préstecs van ser valorats pel seu valor nominal.

Durant els exercicis 2009 i 2010 el CIDEM va resoldre la concessió de préstecs de les diferents línies per un import conjunt de 19,35 M€ i 21,42 M€, respectivament. D'acord amb les normes de valoració del PGC, el CIDEM va valorar inicialment els préstecs concedits a llarg termini amb interessos subvencionats pel seu valor raonable, que era igual al valor actual dels fluxos d'efectiu a cobrar per aquests préstecs, aplicant el tipus d'interès del deute de l'Estat vigent (4%). A 31 de desembre del 2009 la valoració d'aquests préstecs es va realitzar a cost amortitzat i es van comptabilitzar els interessos meritats com a resultats de l'exercici utilitzant el mètode d'interès efectiu.

Tot i que la valoració dels préstecs durant l'exercici 2009 va ser correcte, en l'exercici 2010 el CIDEM va modificar el mètode de valoració amb la finalitat de considerar individualment el risc de cada operació.⁶ Aquest fet va significar una modificació del valor actual dels préstecs que havien estat comptabilitzats a l'exercici 2009. Si en el 2009 s'haguessin valo-

6. El 2010 el CIDEM va valorar els préstecs concedits a llarg termini amb interessos subvencionats aplicant la taxa d'actualització establerta a la Comunicació de la Comissió relativa a la revisió del mètode de fixació dels tipus de referència i actualització (DOUE C14, del 19 de gener del 2008), és a dir, avaluant el risc inherent per a cada beneficiari.

rat els préstecs amb el mateix criteri que en l'exercici 2010 el saldo a 31 de desembre del 2009 d'aquests préstecs hauria estat el següent:

Quadre 6. Préstecs del 2009 ajustats

Convocatòria	Valor nominal	Actualització	Interessos meritats	Valor actual
FINEBT	4.000	(1.564)	0	(2.436)
FINRD08	15.351	(4.083)	271	11.539
Total	19.351	(5.647)	271	13.975

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes a partir de les dades comptables del CIDEM.

Altres actius financers

Com a conseqüència de l'Acord del 12 de desembre del 2007 per a la creació d'un fons d'ajuts i garantia formalitzat entre el CIDEM i l'ICF, es va aprovar la Resolució IUE/313/2008, del 14 de gener, per la qual s'aprovaven les bases reguladores i s'obria la convocatòria de la línia de préstecs en condicions preferents CIDEM-ICF per al finançament de projectes d'inversió que fomentessin la recerca, el desenvolupament, la innovació, la modernització tecnològica industrial i la industrialització de projectes d'R+D+i. Aquest acord preveia l'aportació de 2 M€ per part del CIDEM a l'ICF amb la finalitat de finançar els ajuts atorgats per a cada operació que es formalitzés.

A 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 el CIDEM mantenia el dipòsit a l'ICF amb un saldo d'1,82 M€, pendent de ser utilitzat.

Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Deutors diversos

Determinades línies d'ajuts preveuen l'atorgament de bestretes. L'apartat Deutors diversos recull principalment les bestretes concedides pel CIDEM als beneficiaris dels ajuts atorgats. A 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 l'import de les bestretes concedides pel CIDEM era de 18,60 M€ i de 20,28 M€, respectivament.

En aquest epígraf també es comptabilitza l'atorgament d'una subvenció de 3,85 M€ a la Fundació Privada Centre Tecnològic de la Química de Catalunya per finançar la posada en marxa d'aquesta fundació i la cessió d'ús dels espais (propietat de la Universitat Rovira i Virgili) on realitzarà les seves activitats per un període de setanta-cinc anys. A 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 hi havia pendent de justificar l'import de l'ajut per part de la Fundació ja que encara no s'havia complert el termini màxim de justificació.

Altres crèdits amb les administracions públiques

Els altres crèdits amb les administracions públiques representen a 31 de desembre del 2009 el 76,2% de l'import total de l'actiu (79,1% a 18 de maig del 2010). Aquest ha estat l'apartat de l'actiu que més s'ha incrementat durant l'exercici 2009, que ha passat de 181,83 M€ a 31 de desembre del 2008 a 260,23 M€ a 31 de desembre del 2009 i a 344,53 M€ a 18 de maig del 2010.

El compte inclou bàsicament el saldo deutor pendent de cobrar per les consignacions pressupostàries dels capítols 4, 7 i 8 provinents de la Generalitat de Catalunya, del Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme (MITC) i de la Unió Europea. Cal assenyalar que en tots els casos el CIDEM rep aquests recursos a través de la Generalitat de Catalunya i no és fins que aquesta traspasa els saldos que el CIDEM ingressa l'import dels saldos deutors. El detall d'Altres crèdits amb les administracions públiques és el següent:

Quadre 7. Saldo deutor de les administracions públiques

Concepte	31.12.2008	31.12.2009	18.5.2010
Direcció General de la Política de la PIME	5.965	0	0
Pressupost Generalitat de Catalunya 2007	21.367	0	0
Pressupost Generalitat de Catalunya 2008	144.799	59.547	45.697
Pressupost Generalitat de Catalunya 2009	0	148.212	148.212
Pressupost Generalitat de Catalunya 2010	0	0	130.830
Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç 2007	4.855	4.855	4.855
Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç 2008	4.827	4.827	4.827
Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç 2009	0	5.785	5.785
Cash-pooling Generalitat de Catalunya	0	36.983	4.291
Hisenda Pública – retencions	17	20	29
Total	181.830	260.229	344.526

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes a partir de les dades comptables del CIDEM.

A 31 de desembre del 2009 la Generalitat de Catalunya tenia un import pendent de pagar al CIDEM de 207,76 M€. A 18 de maig del 2010 aquest mateix saldo deutor era de 324,74 M€.

Cal indicar que els saldos deutors del MITC corresponen a la distribució de crèdits pel programa de suport a la innovació de les PIME (INNOEMPRESA) i que el MITC liquida aquests recursos a través de la Generalitat de Catalunya. A 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 el MITC ja havia liquidat la totalitat de l'import deutor corresponent a l'exercici 2008, però tot i això la Generalitat encara no havia transferit aquests recursos al CIDEM.

Durant els exercicis 2004, 2005 i 2006 el CIDEM va transferir als beneficiaris del programa Pla de consolidació i competitivitat de la PIME la totalitat de l'ajut que els corresponia. Aquest Pla estava cofinançat pel MITC i a 31 de desembre del 2008 el CIDEM mantenia un saldo pendent de cobrar de 5,97 M€. Durant l'exercici 2009 el CIDEM va rebre la comunicació de la Direcció General de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, que no cobraria cap import per aquest programa. El CIDEM va aplicar aquest saldo deutor contra l'apartat de Resultats d'exercicis anteriors.

El 31 de desembre del 2009 el CIDEM va registrar incorrectament part del saldo corresponent a *cash-pooling* a l'apartat Altres crèdits amb les administracions públiques⁷ per 36,98 M€. A 18 de maig del 2010 la totalitat del saldo (4,29 M€) de *cash-pooling* es va registrar incorrectament en aquest compte.

Inversions financeres a curt termini

A 18 de maig del 2010 les inversions financeres a curt termini s'havien incrementat en 3,73 M€ respecte del saldo a 31 de desembre del 2009, que era de 0,14 M€.

D'acord amb el que estableix el conveni de col·laboració entre el CIDEM i l'ICF signat el 2 de desembre del 2009, per a la creació de la línia de crèdit innovació (R+D+i), de préstecs de mediació per finançar actuacions de recerca, desenvolupament i innovació (FINEF), el CIDEM havia de crear i mantenir un fons de fins a 57 M€ a l'ICF per a la concessió dels préstecs de mediació.

Com a conseqüència de l'atorgament d'ajuts de la FINEF, durant l'exercici 2010 el CIDEM va dipositar 4,93 M€ a l'ICF amb la finalitat que aquest pogués intervenir en les operacions de préstecs corresponents a FINEF. A 18 de maig del 2010 el CIDEM havia registrat cinc operacions de préstec per un import global d'1,20 M€.

Efectiu i altres actius líquids equivalents

A 31 de desembre del 2009 l'import d'Efectiu i altres actius líquids equivalents havia disminuït en 13,54 M€ respecte del saldo a 31 de desembre del 2008. Durant el 2009 el CIDEM va cancel·lar alguns comptes que mantenia en diverses entitats financeres alhora que augmentava els saldo del compte de *cash-pooling* de la Generalitat. Una part dels saldos de *cash-pooling* es va registrar incorrectament, com ja s'ha dit, en el compte Altres crèdits amb les administracions públiques.

7. D'acord amb la proposta comptable per a empreses públiques adherides al sistema de *cash-pooling*, emesa per la Intervenció general del DEF, cal classificar aquests saldos generats pel *cash-pooling* dintre de l'epígraf d'efectiu i altres actius líquids de l'actiu corrent.

2.2.1.2. Patrimoni net i passiu**Fons social**

Fins a l'exercici 2008 les aportacions de capital realitzades per la Generalitat de Catalunya al CIDEM consignades en el capítol 8 de la Llei de pressupostos i que estan destinades a atorgar bestretes i préstecs a tercers, i que un cop retornats per aquests tercers han de ser reemborsats pel CIDEM, eren comptabilitzades en el compte Fons social. A partir de l'exercici 2009, i d'acord amb les instruccions del DEF del 15 de juliol del 2009, el CIDEM va considerar que aquestes aportacions havien de tenir un tractament diferent del de les aportacions al Fons social i per tant, com que eren subvencions reemborsables que no formaven part del patrimoni, havien de ser considerades com un passiu a llarg termini. Conseqüentment, durant el 2009 el CIDEM va reclassificar a Deutes a llarg termini l'import corresponent a la concessió de préstecs i bestretes de l'exercici 2008 (63,70 M€) i que a 31 de desembre del 2008 estava recollit en l'apartat Fons social.

Quant a les aportacions al Fons social consignades en la Llei de pressupostos del 2009 inicialment se'n van aprovar unes per 119,60 M€ que estaven destinades a la concessió de préstecs (105 M€), a inversions reals (4,60 M€) i inversions en empreses participades (10 M€). Posteriorment, es va formalitzar una modificació pressupostària que incrementava la despesa destinada a inversions reals (0,45 M€). Com a resultat el CIDEM va recollir com a aportacions al Fons social 15,05 M€, que corresponen a la totalitat dels imports consignats en el capítol 8 d'ingressos del pressupost a excepció dels destinats a la concessió de préstecs.

La Llei de pressupostos de l'exercici 2010 va aprovar per al CIDEM unes aportacions al fons patrimonial per 119,60 M€, dels quals 104,60 M€ van ser destinats a la concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic. La diferència, 15 M€, van ser les aportacions al Fons social comptabilitzades pel CIDEM.

Així, el moviment d'aquest apartat durant els exercicis 2009 i 2010 va ser el següent:

Quadre 8. Fons social

Concepte	Import
Saldo del Fons social segons els comptes anuals a 31.12.2008	227.879
Reclassificació per canvi de criteri	(63.700)
Aportacions al Fons social	15.050
Saldo del Fons social a 31.12.2009	179.229
Aportacions al Fons social	15.000
Saldo del Fons social a 18.5.2010	194.229

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de dades extretes de la comptabilitat del CIDEM.

Resultats negatius d'exercicis anteriors

Tot i que el resultat del CIDEM corresponent a l'exercici 2008 va ser d'unes pèrdues de 22,21 M€, el 2009 el saldo dels resultats negatius d'exercicis anteriors es va incrementar en 28,18 M€. Aquesta diferència prové, tal com s'ha comentat en l'apartat d'Altres crèdits amb les administracions públiques, de la impossibilitat de cobrar un saldo deutor de 5,97 M€ corresponent al pla de consolidació i competitivitat de la PIME del MITC, que es va portar a pèrdues.

Subvencions

En l'apartat Subvencions el CIDEM comptabilitza els ajuts que rep de tercers, bàsicament de la Generalitat de Catalunya, i que tenen la finalitat de finançar les despeses pròpies de l'entitat així d'atorgar ajuts mitjançant subvencions o convenis.

El moviment de Subvencions durant els exercicis 2009 i 2010 ha estat el següent:

Quadre 9. Subvencions

	31.12.2008	Altes	Transferències	Ajustaments	Traspàs a resultats	31.12.2009
Capítol 4	12.993	27.151	(1.500)	0	(32.533)	6.111
Capítol 7	10.479	43.073	21.000	(1.233)	(67.423)	5.896
Total	23.472	70.224	19.500	(1.233)	(99.956)	12.007

	31.12.2009	Altes	Transferències	Ajustaments	Traspàs a resultats	18.5.2010
Capítol 4	6.111	27.498	0	0	(27.498)	6.111
Capítol 7	5.896	33.876	0	1.744	(18.404)	23.112
Total	12.007	61.374	0	1.744	(45.902)	29.223

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals i dades de la comptabilitat del CIDEM.

Deutes a llarg termini

Els deutes a llarg termini recullen principalment les aportacions de capital realitzades amb càrrec al capítol 8 dels pressupostos i que tenen com a finalitat atorgar préstecs i bestretes a tercers mitjançant diverses convocatòries de subvencions com són FINRD08, FINRD09, FINPI i FINEF.

Aquestes aportacions que el CIDEM rep a través del capítol 8 han de ser reemborsades a la Generalitat de Catalunya a mesura que aquests préstecs són amortitzats. És per aquest motiu que no es recullen dintre de l'apartat de patrimoni net.

A 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 l'import de Deutes a llarg termini del CIDEM era de 120,68 M€ i de 171,35 M€, respectivament. La composició d'aquests saldos era la següent:

Quadre 10. Deutes a llarg termini

Concepte	Import
Saldo Deutes a llarg termini a 31.12.2008	15
Reclassificació del Fons social per canvi de criteri (a)	63.700
Llei de pressupostos 2009: Dotacions capítol 8 – Préstecs R+D+i (a)	105.000
Modificacions pressupostàries (c)	(44.361)
Valoració a cost amortitzat préstecs atorgats (b)	(3.841)
Despeses financeres dels préstecs atorgats (b)	170
Saldo Deutes a llarg termini a 31.12.2009	120.683
Llei de pressupostos 2010: Dotacions capítol 8 – Préstecs R+D+i (a)	104.600
Modificacions pressupostàries (d)	(50.000)
Valoració a cost amortitzat préstecs atorgats (b)	(4.475)
Despeses financeres dels préstecs atorgats (b)	540
Saldo Deutes a llarg termini a 18.5.2010	171.348

Imports en milers d'euros.

Font: Dades comptables del CIDEM.

Notes:

(a) Vegeu l'apartat Fons social.

(b) Vegeu l'apartat Inversions financers a llarg termini.

(c) 19,50M€ són traspassats al capítol 7 (vegeu l'apartat Subvencions) i la resta, 24,86M€, corresponen a una disminució del pressupost d'ingressos i de despeses.

(d) Mitjançant resolució del conseller del DIUE del 20 de maig del 2010 es va autoritzar un traspàs intradepartamental de 50M€ del capítol 8 del CIDEM al capítol 8 del DIUE.

Creditors comercials i altres comptes a pagar**Creditors diversos**

En l'apartat Creditors diversos el CIDEM recull els ajuts atorgats per l'entitat i que a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 estaven pendents de liquidar als beneficiaris per 126,26M€ i 119,18M€, respectivament.

Altres deutes amb les administracions públiques

El CIDEM té pendents de retornar al MITC 4,23M€ corresponents al pla de consolidació i competitivitat de la PIME i al programa INNOEMPRESA 2008 també del MITC.

Periodificacions a curt termini

A 18 de maig del 2010 les despeses⁸ del Compte de pèrdues i guanys del CIDEM eren de 14,00M€. Per finançar aquestes despeses el CIDEM va reconèixer a 18 de maig del 2010

8. Sense tenir en compte les amortitzacions, les provisions per operacions comercials, el deteriorament de l'immobilitzat ni dels instruments financers.

8,56 M€ corresponents a ingressos per transferències corrents del capítol 4 de la Llei de pressupostos per al 2010. La diferència entre la totalitat dels ingressos de la Generalitat de Catalunya consignats en la Llei de pressupostos per al 2010 corresponents al capítol 4 d'ingressos, 27,23 M€, i l'import traspasat al Compte de pèrdues i guanys a 18 de maig del 2010, 8,56 M€, ha estat recollida en l'apartat Periodificacions a curt termini, 18,67 M€, i té com a finalitat el finançament de les despeses corrents i financeres d'ACC1Ó així com l'atorgament d'ajuts corrents més enllà del 18 de maig del 2010.

2.2.2. Observacions al Balanç resultants de la fiscalització

De la fiscalització dels exercicis 2009 i 2010 (tancat a 18 de maig del 2010) es desprenen les observacions relacionades amb diverses partides de l'actiu i del passiu que es recullen seguidament:

Immobilitzat material

En el procediment de control intern s'han posat de manifest tres debilitats, que són les següents:

- El CIDEM ha comptabilitzat el cost de les altes d'immobilitzat d'ambdós exercicis i l'IVA⁹ corresponent en moments diferents. Així, a 31 de desembre del 2009 existeix un defecte en la despesa comptabilitzada corresponent a l'amortització del cost de l'IVA de les altes en el 2009 dels elements de l'immobilitzat material per 5.149 €.
- El sistema de control intern del CIDEM no va detectar que durant l'exercici 2009 es van amortitzar elements que ja estaven totalment amortitzats per 4.972 €.
- El CIDEM no identifica els béns del seu inventari de forma que existeixi una traçabilitat que permeti conèixer entre altres aspectes la ubicació, la valoració i el compte comptable corresponent.

Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini

Durant l'exercici 2008 el CIDEM va comptabilitzar correctament una aportació a INVERCAT per 0,05 M€. Durant l'exercici 2009 el CIDEM va tornar a comptabilitzar aquesta operació tant a la seva participació en INVERCAT (incrementant el valor de cost perquè va considerar que no s'havia comptabilitzat anteriorment), com a INVERNOVA (disminuint el seu valor de cost perquè va considerar que era un desemborsament per part de la parti-

9. La totalitat de l'IVA suportat pel CIDEM representa per a aquesta entitat un major cost donat que no se'n dedueix cap percentatge.

cipada). Posteriorment a l'exercici 2010 aquest fet es va corregir, modificant tant el valor de cost com el deteriorament de la participació d'INVERNOVA i d'INVERCAT.

Inversions financeres a llarg termini

Respecte a les Inversions financeres a llarg termini s'assenyala el següent:

- Quant als crèdits a empreses a llarg termini, cal indicar que d'acord amb el que estableixen els convenis formalitzats entre el CIDEM i l'ICF,¹⁰ a partir dels quals s'han convocat les línies d'ajuts FINRD08, FINRD09, FINPI i FINEF, el CIDEM hauria d'haver constituït a l'ICF diversos fons per la totalitat de l'import d'aquestes línies d'ajut durant els exercicis 2009 i 2010, cosa que no ha fet. El CIDEM únicament ha transferit l'import dels préstecs a mesura que aquests han estat formalitzats i han estat reclamats per l'ICF (vegeu Quadre 5).
- El 9 de març del 2010 el CIDEM va resoldre la concessió dels ajuts corresponents a FINEBT, però les operacions van ser comptabilitzades a 31 de desembre del 2009.
- A partir de la confirmació per part de l'ICF de les operacions d'atorgament de préstecs formalitzades durant l'exercici 2010 en relació amb la convocatòria CIDEM-ICF per al finançament de projectes d'inversió que fomentin la R+D+i, s'ha posat de manifest que es van formalitzar préstecs amb anterioritat al 18 de maig del 2010 sense que el CIDEM comptabilitzés cap import en el dipòsit que manté a l'ICF i que té com a finalitat subvencionar l'ajut atorgat d'aquests préstecs (0,06 M€).
- S'ha observat que les fiances constituïdes a llarg termini en divisa no han estat ajustades al tipus de canvi de tancament a 31 de desembre del 2009 ni a 18 de maig del 2010, mantenint la mateixa valoració que tenien a 31 de desembre del 2008. Si l'entitat hagués valorat les fiances correctament, caldria incrementar els ingressos del Compte de pèrdues i guanys en 4.427 € i en 22.441 € a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010, respectivament, així com també incrementar el valor de les inversions financeres a llarg termini pel mateix import.

Classificació dels saldos de cash-pooling

A 31 de desembre del 2009 el CIDEM recull el saldo que manté en la tresoreria de *cash-pooling* repartit entre els apartats Altres crèdits amb les administracions públiques i Altres actius líquids equivalents. A 18 de maig del 2010 la totalitat d'aquest saldo està recollit en l'apartat Altres crèdits amb les administracions públiques.

10. Convenis de data 12 de gener del 2008, 12 de maig del 2009, 2 de desembre del 2009 i 9 d'abril del 2010.

D'acord amb les indicacions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, el saldo de la tresoreria per *cash-pooling* s'ha de registrar únicament en l'apartat Altres actius líquids equivalents. ACC1Ó ho ha presentat correctament en els comptes anuals a 31 de desembre del 2010.

Proveïdors d'immobilitzat

D'acord amb el PGC els proveïdors d'immobilitzat a curt termini han de ser recollits en l'apartat Deutes a curt termini del Passiu. Tot i això a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 el CIDEM ha registrat els proveïdors d'immobilitzat conjuntament amb la resta de proveïdors dintre de l'apartat Creditors comercials i altres comptes a pagar del Passiu.

Enregistrament comptable de les operacions a 18 de maig del 2010

Respecte a l'enregistrament comptable de les operacions a 18 de maig del 2010 s'assenyala el següent:

- S'han detectat algunes operacions que, tot i haver estat meritades amb anterioritat al 18 de maig del 2010, han estat registrades per ACC1Ó amb posterioritat a aquesta data. A continuació s'indiquen algunes d'aquestes operacions:
 - Diferències de canvi generades pels comptes corrents en divisa i els dipòsits bancaris.
 - Prorratg de les despeses mensuals generals de les delegacions a Nova York i Tòquio.
 - Periodificació dels rendiments d'actius.

L'efecte de la manca de comptabilització d'aquestes operacions sobre els estats financers del CIDEM a 18 de maig del 2010 és poc significatiu.

- També cal indicar que a 18 de maig del 2010 el CIDEM no havia classificat correctament l'IVA suportat (que representava una major despesa per l'entitat) d'acord amb la seva naturalesa entre les diverses partides del Compte de pèrdues i guanys, sinó que en va recollir la totalitat, 0,60 M€, en l'apartat Tributs.

Diferències entre les dades comptables i els comptes anuals

El Balanç de sumes i saldos de l'exercici 2009 no corresponen amb les dades dels Comptes anuals a 31 de desembre del 2009 ja que el CIDEM no havia registrat comptablement una sèrie d'ajustaments proposats pels auditors en el moment del tancament de l'exercici 2009 que sí es van recollir en els comptes anuals.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2009 I 2010

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre del 2009 i de l'exercici finalitzat a 18 de maig del 2010. A efectes comparatius, es presenta juntament amb el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre del 2008.

Donada la manca d'uniformitat temporal entre els exercicis 2009 (12 mesos) i 2010 (d'1 de gener del 2010 a 18 de maig del 2010), no es presenten les columnes de variacions entre aquests dos exercicis.

Quadre 11. Compte de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010

	31.12.2008	31.12.2009	Variació 2008-2009	18.5.2010
1. Import net de la xifra de negocis	264.288	56.870	(207.418)	7.405
b) Prestació de serveis	264.288	56.870	(207.418)	7.405
5. Altres ingressos d'explotació	26.659.053	32.654.308	5.995.255	8.869.335
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	96.515	120.921	24.406	41.885
b) Subv. d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	26.562.538	32.533.387	5.970.849	8.827.450
6. Despeses de personal	(8.844.657)	(9.758.902)	(914.245)	(3.743.195)
a) Sous, salaris i assimilats	(6.947.799)	(7.788.537)	(840.738)	(2.969.019)
b) Càrregues socials	(1.896.858)	(1.970.365)	(73.507)	(774.176)
7. Altres despeses d'explotació	(62.333.778)	(94.584.522)	(32.250.744)	(28.128.523)
a) Serveis exteriors	(11.908.410)	(13.352.696)	(1.444.286)	(3.774.333)
b) Tributs	(9.001)	(27.413)	(18.412)	(617.427)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de prov. per oper. com.	0	(8.962)	(8.962)	(34.800)
d) Altres despeses de gestió corrent	(50.416.367)	(81.195.451)	(30.779.084)	(23.701.963)
8. Amortització de l'immobilitzat	(298.382)	(291.371)	7.011	(117.710)
9. Imputació de subv. de l'immobilitzat no financer i altres	43.555.367	67.422.805	23.867.438	18.404.060
11. Deteriorament i resultat per alineació de l'immobilitzat	(94.014)	0	94.014	(186.258)
b) Resultat per alineació i altres	(94.014)	0	94.014	(186.258)
12. Altres resultats	0	109.358	109.358	0
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(1.092.123)	(4.391.454)	(3.299.331)	(4.894.886)
13. Ingressos financers	681.371	4.268.708	3.587.337	5.126.286
14. Despeses financeres	(781)	(170.993)	(170.212)	(541.534)
16. Diferències de canvi	19.137	(6.595)	(25.732)	(28.633)
17. Deteriorament i resultat per alineació d'instruments financers	(21.821.361)	(1.118.074)	20.703.287	185.989
RESULTAT FINANCER	(21.121.634)	2.973.046	24.094.680	4.742.108
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(22.213.757)	(1.418.408)	20.795.349	(152.778)
RESULTAT DE L'EXERCICI	(22.213.757)	(1.418.408)	20.795.349	(152.778)

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes a partir de la informació comptable del CIDEM.

2.3.1. Anàlisi del Compte de pèrdues i guanys

El Compte de pèrdues i guanys del CIDEM per a l'exercici 2009 mostra unes pèrdues d'1,42 M€, que són inferiors a les de l'exercici 2008, que van ser de 22,21 M€. Cal indicar que durant l'exercici 2008 el CIDEM va comptabilitzar les pèrdues generades per la transmissió a títol gratuït de les accions d'AVANÇSA a la Generalitat de Catalunya de 20,79 M€.

Pel que fa al Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2010 cal indicar que únicament recull les operacions meritades fins al 18 de maig de, 2010, data en què la societat es va integrar en ACCIÓ.

Seguidament s'analitzen els fets més significatius que es desprenen de l'anàlisi del Compte de pèrdues i guanys.

2.3.1.1. Ingressos

Respecte dels ingressos cal destacar el següent:

Altres ingressos d'explotació

El CIDEM ha registrat com a ingressos per subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici 32,53 M€ a 31 de desembre del 2009 i 8,83 M€ a 18 de maig del 2010.

El CIDEM imputa al Compte de pèrdues i guanys els ingressos per subvencions d'explotació amb la finalitat de cobrir les despeses d'explotació¹¹ que no són finançades per altres ingressos.

Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres

El CIDEM comptabilitza com a ingrés de l'exercici el mateix import que la despesa comptabilitzada corresponent a subvencions concedides per aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses.

Així durant els exercicis 2009 i 2010 el CIDEM ha registrat ingressos per imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres per 67,42 M€ i 18,40 M€, respectivament.

Ingressos financers

A més a més dels interessos meritats pels comptes corrents i dipòsits que el CIDEM ha mantingut durant els exercicis 2009 i 2010, en l'apartat Ingressos financers es recull l'ajus-

11. Sense tenir en compte les amortitzacions, les provisions per operacions comercials, el deteriorament de l'immobilitzat ni dels instruments financers.

tament corresponent a l'actualització dels imports pendents de retornar a la Generalitat i que són conseqüència de la resolució dels ajuts corresponents a FINRD08, FINRD09, FINPI09 i FINEF (3,84 M€ per a l'exercici 2009 i 4,48 M€ per a l'exercici 2010) (vegeu el quadre 10); i també els interessos meritats per la totalitat de les línies de subvencions de préstecs (0,17 M€ per a l'exercici 2009 i 0,55 M€ per a l'exercici 2010) (vegeu el quadre 5).

2.3.1.2. *Despeses*

Respecte a les despeses cal destacar el següent:

Despeses de personal

El total de despeses de personal en els exercicis 2009 i 2010 en comparació amb les de l'exercici 2008 és el següent:

Quadre 12. Despeses de personal

Concepte	31.12.2008	31.12.2009	18.5.2010
Sous i salaris	6.948	7.789	2.969
Cotitzacions socials a càrrec de l'entitat	1.757	1.834	714
Altres despeses socials	140	136	60
Total	8.845	9.759	3.743

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes de la comptabilitat del CIDEM.

En l'exercici 2009 l'increment de les despeses de personal respecte de l'exercici 2008 és de 0,81 M€ (9,2%). Cal tenir en compte que la plantilla mitjana ha passat de 172 treballadors durant l'exercici 2008 a 181 treballadors en l'exercici 2009. També cal indicar que durant l'exercici 2009 el CIDEM ha realitzat un procés de revisió dels perfils dels llocs de treball, procés que ha donat com a resultat un increment dels nivells de retribució per a 64 treballadors per un import brut anual de 0,20 M€.

La plantilla del CIDEM està formada per personal laboral i es regeix pel Pacte d'Empresa 2008-2012 així com pel Conveni col·lectiu d'oficines i despatxos de Catalunya.

Altres despeses d'explotació

En l'apartat Altres despeses d'explotació el CIDEM recull bàsicament, tant en l'exercici 2009 com en l'exercici 2010, els serveis exteriors (13,35 M€ i 3,77 M€, respectivament) així com les altres despeses de gestió corrent (81,20 M€ i 23,70 M€, respectivament). A continuació es descriuen aquests dos subapartats:

Serveis exteriors

El detall dels serveis exteriors a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 és el següent:

Quadre 13. Serveis exteriors

Concepte	31.12.2009	18.5.2010
Arrendaments	2.624	827
Reparacions i conservació	576	175
Serveis de professionals independents	989	153
Transports	138	46
Primes d'assegurances	43	45
Serveis bancaris i similars	6	0
Publicitat i propaganda	94	9
Subministraments	116	47
Altres serveis	8.767	2.472
Total	13.353	3.774

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes de la comptabilitat del CIDEM.

La major part de la despesa per arrendament correspon als imports que el CIDEM ha pagat durant els exercicis 2009 i 2010 pels contractes de lloguer de la seva seu (2,22 M€ i 0,69 M€, respectivament), així com pels corresponents als lloguers de les oficines de Nova York (0,05 M€ i 0,02 M€, respectivament), i Tòquio (0,19 M€ i 0,06 M€, respectivament).

Quant als serveis professionals independents, el CIDEM inclou en aquest apartat la despesa per assessories diverses així com la despesa del personal contractat a través d'empreses de treball temporal.

L'apartat de transports recull principalment les despeses per desplaçaments de la direcció del CIDEM així com del secretari d'Indústria i Empresa de la Generalitat de Catalunya.

Pel que fa a l'apartat Altres serveis cal indicar que durant els exercicis 2009 i 2010 el CIDEM ha realitzat diverses jornades i campanyes promocionals (patrocini del Mobile World Congress, organització de jornades: InterACC1Ó, Hit i el Dia de l'emprenedor). També es comptabilitzen en aquest apartat les despeses en la imatge corporativa del CIDEM i d'ACC1Ó, així com l'elaboració d'estudis diversos i les despeses per dietes i quilometratge del personal del CIDEM. També s'hi inclouen les despeses assumides per compte de l'Observatori de Perspectiva Industrial.

Altres despeses de gestió corrent

El detall d'Altres despeses de gestió corrent a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 és el següent:

12. A 18 de maig del 2010, a diferència del saldo corresponent a 31 de desembre del 2009, l'apartat Arrendaments no recull el cost de l'IVA donat que el CIDEM el va comptabilitzar en l'apartat Tributs.

Quadre 14. Altres despeses de gestió corrent

Concepte	31.12.2009	18.5.2010
Subvencions de capital atorgades	67.423	18.404
Subvencions corrents atorgades i altres despeses	13.772	5.298
Total	81.195	23.702

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes de la comptabilitat del CIDEM.

Pel que fa a les subvencions de capital atorgades, el CIDEM ha atorgat durant els exercicis 2009 i 2010 els ajuts següents:

Quadre 15. Ajuts atorgats

Convocatòria	31.12.2009	18.5.2010
RD	17.500	0
CTC	10.080	0
CT	8.675	17.500
VALTEC	5.000	0
NON	3.950	0
ACIAI	2.000	0
PIC	625	0
GENESI	600	0
Beques AGAUR	450	0
Convenis	3.070	1.250
INNOEMPRESA – MITC	5.473	(346)
Reindustrialització – MITC	10.000	0
Total	67.423	18.404

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes de la comptabilitat del CIDEM.

La Sindicatura ha fiscalitzat el procediment de concessió dels ajuts (vegeu el capítol 5).

Respecte de Subvencions corrents atorgades i altres despeses cal indicar que el CIDEM comptabilitza bàsicament els ajuts concedits a tercers com a conseqüència de la formalització de convenis, la subcontractació a tercers de la valoració de diverses línies d'ajut, l'atorgament de subvencions d'explotació corresponents a línia PERD i finalment l'ajut que representa la subvenció del cost financer dels préstecs atorgats per FINEBT, FINRD08, FINRD09, FINPI i FINEF.

Deteriorament i resultats per alineació d'instruments financers

El CIDEM va provisionar durant l'exercici 2009 1,12 M€ corresponent al deteriorament de la cartera d'inversions a 31 de desembre del 2009. Durant l'exercici 2010 va aplicar 0,18 M€ d'aquestes provisions com a conseqüència que a 31 de desembre del 2009 la valoració de la participació en INVERTEC va ser realitzada amb dades provisionals (vegeu l'apartat 2.2.1).

2.3.2. Observacions al Compte de pèrdues i guanys resultants de la fiscalització

Les observacions resultants de la fiscalització del Compte de pèrdues i guanys són les següents:

Despesa de sous i salaris

- De l'homogeneïtzació de les masses salarials dels exercicis 2008 i 2009 s'observa que l'increment de la massa salarial del CIDEM per a l'exercici 2009 respecte de l'exercici 2008 ha estat del 3,7%, i que per tant ha superat el límit establert per la Subcomissió de Retribucions adscrita a la Comissió de Coordinació Corporativa, que era del 3%. D'aquest increment, un 0,6% està justificat per les modificacions en la jornada d'alguns treballadors, excedències i baixes per malaltia. El 0,1% restant és conseqüència de la no consideració en el càlcul de la massa salarial dels complements corresponents a la "retribució variable no consolidable" (productivitat) i a l'"ajuda familiar". Aquest 0,1% no justificat ascendeix a 4.002 €.
- Addicionalment, durant l'exercici 2009 el CIDEM va revisar els perfils dels llocs de treball i els nivells de retribució del personal, d'acord amb el que estableix el pacte d'empresa 2008-2012. Com a resultat d'aquesta revisió el CIDEM va aplicar increments salarials per a un total de 64 treballadors. El CIDEM no va comunicar el pacte d'empresa 2008-2012 ni al departament competent en matèria de funció pública ni al DEF el que és preceptiu per determinar o modificar les condicions retributives del personal laboral.
- El 18 de març del 2008, amb efectes 1 de gener, el president del Comitè Executiu del CIDEM va autoritzar el pagament a un alt directiu de l'entitat d'un complement de 20.000 €, lligat a la posada en marxa d'una nova organització fruit de la fusió del CIDEM i el COPCA.

D'acord amb la Llei 16/2007, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008, calia haver demanat l'informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del DEF, cosa que no s'ha fet. Així, malgrat que aquest complement no ha experimentat cap increment en l'exercici 2009 el que és correcte d'acord amb la Llei de pressupostos per a aquest exercici, la manca de l'informe esmentada en el paràgraf interior invalida la percepció d'aquest complement.

Serveis exteriors: Serveis prestats a tercers

- INVERTEC

Durant els exercicis 2009 i 2010 el CIDEM va cedir a INVERTEC recursos materials i humans per al funcionament d'aquesta societat. El CIDEM va repercutir a INVERTEC una quantitat anual (23.990 € en el 2009) però no existeix cap contracte o conveni que reguli les condicions d'aquesta cessió de recursos i que suporti els imports facturats.

- OPI

El CIDEM cedeix els seus recursos materials i humans a l'OPI¹³ sense cap tipus de contraprestació. Alhora el CIDEM assumeix despeses per serveis diversos per compte d'aquest organisme. No existeix cap contracte o conveni que reguli la relació entre els dos organismes i que defineixi quines despeses han de ser assumides per cadascun d'ells.

L'assumpció de despeses per compte de l'OPI recollides en l'apartat Serveis exteriors va ser de 0,31 M€ a 31 de desembre del 2009 i de 0,06 M€ a 18 de maig del 2010.

- Secretaria d'Indústria i Empresa

S'ha observat que el CIDEM va assumir despeses diverses per compte de la Secretaria d'Indústria i Empresa de la Generalitat de Catalunya per 87.924 €. Cal indicar que de la documentació que ha facilitat el CIDEM no s'evidencia que aquestes despeses haguessin de ser assumides per aquesta entitat.

Correlació d'ingressos i despeses de les subvencions rebudes

- Quant a les subvencions concedides al CIDEM per al finançament de despeses específiques corresponents a projectes europeus, el CIDEM ha imputat a resultats els ingressos i les despeses en funció del seu cobrament o pagament, respectivament. D'acord amb les normes de valoració del PGC cal que el CIDEM reconegui aquests ingressos per subvencions en el Compte de pèrdues i guanys sobre una base correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

Contractació de serveis d'empreses de treball temporal (ETT)

- El CIDEM va contractar els serveis d'una ETT per a la prestació de serveis de setze treballadors durant l'exercici 2009. Cap dels contractes s'adequa a les excepcions indicades en la disposició addicional cinquena de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP) per a les quals se'n permetria la contractació A més, en el cas de dos treballadors la durada dels contractes és superior al màxim establert de sis mesos.

Delegacions del CIDEM

- Per tal de realitzar les tasques que li són encomanades, el CIDEM disposa de dele-

13. L'OPI era una unitat del DIUE que estava adscrita a la Secretaria d'Indústria i Empresa i inclosa en la proposta 56 de l'Acord Estratègic per a la internacionalització, la qualitat de l'ocupació i la competitivitat de l'economia catalana, signat el 16 de febrer del 2005 entre la Generalitat de Catalunya i els principals agents econòmics i socials.

El Decret 352/2011, del 7 de juny, de reestructuració del Departament d'Empresa i Ocupació, va suprimir l'OPI, i va assignar les seves funcions principalment al Servei d'Anàlisi, Estudis i Prospectiva d'aquest mateix departament.

gacions territorials a Girona, Lleida, Tarragona, Manresa, Berga, Tortosa, Nova York i Tòquio:

- S'ha observat que pel que fa a les delegacions a Girona, Tarragona, Manresa, Berga i Tortosa, tot i que les oficines pertanyen a la Generalitat, el CIDEM disposa d'aquests espais sense que s'hagi formalitzat cap contracte o conveni que en reguli les condicions d'ús.
- Les despeses associades a les delegacions exteriors del CIDEM a Nova York i Tòquio estan comptabilitzades en els apartats Sous, salaris i similars (a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 les delegacions a Nova York i Tòquio disposen de tres i cinc treballadors, respectivament, que representen una despesa de 0,21 M€ i 0,31 M€, a 31 de desembre del 2009, respectivament i de 0,08 M€ i 0,09 M€ a 18 de maig del 2010, respectivament) i Serveis exteriors (la despesa a 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 de la delegació exterior a Nova York és de 0,16 M€ i 0,03 M€, respectivament; i la despesa a la delegació de Tòquio és de 0,30 M€ i 0,08 M€, respectivament). Els documents justificatius de les despeses comptabilitzades es troben físicament en les respectives delegacions exteriors; per això la Sindicatura no les ha verificat.

Classificació d'Altres despeses d'explotació

- El detall d'Altres despeses d'explotació corresponent a la nota d'ingressos i despeses dels comptes anuals del CIDEM a 31 de desembre del 2009 classifica 2,23 M€ en l'apartat Altres despeses de gestió corrent que haurien d'estar classificades en els apartats Publicitat, propaganda i relacions públiques (1,61 M€), Serveis de professionals independents (0,43 M€) i Transports (0,19 M€).

3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos del CIDEM corresponents als exercicis 2009 i 2010 van ser aprovats per la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009 i per la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010, respectivament.

Respecte del pressupost del CIDEM corresponent a l'exercici 2010 cal indicar que, com a conseqüència del procés de dissolució de la societat, aquest va ser traspassat a ACCIÓ i, per tant, no hi ha liquidació pressupostària pel període comprès entre l'1 de gener del 2010 i el 18 de maig del 2010.

Tot seguit es presenta un resum per articles pressupostaris de la liquidació de l'estat d'ingressos i despeses corresponent a l'exercici 2009. En l'Annex I es recull la liquidació per conceptes, tal com l'ha presentat el CIDEM. El pressupost aprovat corresponent a l'exercici 2010 s'adjunta com a Annex II.

Quadre 16. Liquidació del pressupost de l'exercici 2009

Capítol / Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Drets liquidats / Obligacions concretes	Desviacions	Ajustaments	Compte de pèrdues i guanys
Capítol 3. Ingressos propis	1.000	0	1.000	189.283	188.283	0	189.283
Article 31. Prestació de serveis	1.000	0	1.000	189.283	188.283	0	189.283
Capítol 4. Subvencions corrents rebudes per l'empresa	25.233.993	1.917.437	27.151.430	27.151.430	0	5.381.956	32.533.386
Article 41. De la Generalitat de Catalunya	25.233.993	469.266	25.703.259	25.703.259	0	5.381.956	31.085.215
Article 49. Altres subvencions d'explotació	0	1.448.171	1.448.171	1.448.171	0	0	1.448.171
Capítol 5. Ingressos patrimonials i dèficit d'explotació	1.000	4.365.575	4.366.575	4.366.575	0	0	4.366.574
Article 53. Altres ingressos financers	1.000	4.267.708	4.268.708	4.268.708	0	0	4.268.708
Article 54. Altres ingressos patrimonials	0	97.867	97.867	97.867	0	0	97.866
Ajustaments extrapressupostaris	0	0	0	14.302	14.302	0	14.302
Total ingressos d'explotació	25.235.993	6.283.012	31.519.005	31.721.590	202.585	5.381.956	37.103.545
Capítol 1. Remuneracions del personal	7.051.000	0	7.051.000	9.238.364	2.187.364	0	9.238.364
Article 13. Sous i salaris	5.264.000	0	5.264.000	7.267.999	2.003.999	0	7.267.999
Article 16. Quotes socials	1.576.000	0	1.576.000	1.833.571	257.571	0	1.833.571
Article 17. Despeses socials	211.000	0	211.000	136.794	(74.206)	0	136.794
Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis	8.640.993	0	8.640.993	9.557.433	916.440	0	9.557.433
Article 20. Lloguers i cànon	1.600.000	0	1.600.000	2.383.901	783.901	0	2.383.901
Article 21. Conservació i reparació	65.000	0	65.000	333.153	268.153	0	333.153
Article 22. Material, subministraments i altres	6.900.993	0	6.900.993	6.775.521	(125.472)	0	6.775.521
Article 23. Indemnitzacions per raó de servei	75.000	0	75.000	64.858	(10.142)	0	64.858
Capítol 3. Despeses financeres	14.000	0	14.000	182.749	168.749	0	182.749
Article 30. Despeses financeres	12.000	0	12.000	176.154	164.154	0	176.154
Article 34. Altres despeses financeres	2.000	0	2.000	6.595	4.595	0	6.595
Capítol 4. Subvencions corrents concedides per l'empresa	9.530.000	6.283.012	15.813.012	18.110.699	2.297.687	0	18.110.699
Article 47. A empreses privades	9.530.000	6.283.012	15.813.012	18.110.699	2.297.687	0	18.110.699
Ajustaments extrapressupostaris	0	0	0	0	0	1.432.708	1.432.708
Total despeses d'explotació	25.235.993	6.283.012	31.519.005	37.089.245	5.570.240	1.432.708	38.521.953
Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2009							(1.418.408)
Sobrant d'explotació de l'exercici 2009				(5.367.655)			

Capítol / Article	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Drets liquidats / Obligacions concretes	Desviacions	Ajustaments	Balanç
Capítol 7. Subvencions de capital rebudes per l'empresa	17.287.000	53.024.913	70.311.913	67.422.805	(2.889.108)	0	67.422.805
Article 70. De l'Estat / De la Generalitat *	17.287.000	53.024.913	70.311.913	67.422.805	(2.889.108)	0	67.422.805
Capítol 8. Variació d'actius financers	119.600.000	80.309.443	199.909.443	75.688.510	(124.220.933)	0	75.688.510
Article 83. Aportacions al Fons patrimonial	119.600.000	80.309.443	199.909.443	75.688.510	(124.220.933)	0	75.688.510
Total recursos de capital	136.887.000	133.334.356	270.221.356	143.111.315	(127.110.041)	0	143.111.315

Capítol 6. Inversions reals	4.600.000	874.158	5.474.158	1.050.380	(4.423.778)	0	1.050.380
Article 64. Inversions en mobiliaris i estris	1.150.000	0	1.150.000	211.057	(938.943)	0	211.057
Article 65. Inversions en equips de procés de dades	1.150.000	0	1.150.000	151.467	(998.533)	0	151.467
Article 67. Inversions en altre immobilitzat material	1.150.000	0	1.150.000	573.705	(576.295)	0	573.705
Article 68. Inversions en immobilitzat immaterial	1.150.000	0	1.150.000	114.151	(1.035.849)	0	114.151
Article 68. Inversions en edificis i altres construccions	0	874.158	874.158	0	(874.158)	0	0
Capítol 7. Subvencions de capital i concedides per l'empresa	17.287.000	53.024.913	70.311.913	64.416.275	(5.895.638)	0	64.416.275
Article 77. A empreses privades *	17.287.000	53.024.913	70.311.913	64.416.275	(5.895.638)	0	64.416.275
Capítol 8. Variació d'actius financers	115.000.000	79.435.285	194.435.285	34.703.988	(159.731.297)	0	34.703.988
Article 80. Inversions financeres a llarg termini	115.000.000	79.435.285	194.435.285	34.703.988	(159.731.297)	0	34.703.988
Total dotacions de capital	136.887.000	133.334.356	270.221.356	100.170.643	(170.050.713)	0	100.170.643

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària del CIDEM.

* El pressupost inicial de recursos i de dotacions recollit en la Liquidació pressupostària presentada pel CIDEM mostra un defecte de 1.000 € respecte de l'import aprovat en la Llei de pressupostos per al 2009, tant en l'article 70, de recursos, com en l'article 77, de dotacions.

El CIDEM presenta la liquidació pressupostària de l'exercici 2009 separant els ingressos i les despeses d'explotació, dels recursos i les dotacions de capital. El resultat pressupostari d'explotació liquidat corresponent a l'exercici 2009 és negatiu per 5,37 M€ mentre que els recursos de capital liquidats són superiors a les dotacions en 42,94 M€. Consegüentment els recursos pressupostaris liquidats durant l'exercici 2009 han estat superiors a les dotacions en 37,57 M€.

D'acord amb el que estableixen les instruccions conjuntes de la Intervenció General, de la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, el CIDEM hauria d'haver inclòs en la liquidació pressupostària una memòria explicativa sobre el grau d'execució pressupostària, les causes de les principals desviacions i del romanent de tresoreria generat.

Excepte pel que indica el paràgraf anterior, el CIDEM ha liquidat correctament el pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici 2009.

Quant al grau d'execució del pressupost cal indicar el següent:

- Pressupost d'ingressos

El CIDEM presenta un pressupost definitiu d'ingressos d'explotació i de capital de 301,74 M€ i únicament ha liquidat ingressos per 174,83 M€. Així, el grau d'execució dels ingressos pressupostaris durant l'exercici 2009 ha estat del 57,9% (100,6% corresponent als ingressos d'explotació i 53,0% als ingressos de capital).

- Pressupost de despeses

El pressupost definitiu de despeses del CIDEM del 2009 és de 301,74 M€ mentre que l'import liquidat ha estat de 137,26 M€. Així, el grau d'execució del pressupost de despeses ha estat del 45,5% (117,7% corresponent a les despeses d'explotació i 37,1% a les despeses de capital).

Les principals desviacions pressupostàries han estat les següents:

- Desviacions dels ingressos

La principal desviació en el pressupost d'ingressos es produeix en l'apartat de les aportacions al fons patrimonial. L'import de les aportacions al fons patrimonial previstes amb caràcter definitiu és de 199,91 M€ mentre que es liquiden per 75,69 M€. El CIDEM registra en aquest apartat tant els fons destinats al patrimoni net de la mateixa entitat, 15,05 M€, com els fons destinats a l'atorgament de préstecs al sector privat, 60,64 M€.

- Desviacions de les despeses

Les despeses liquidades respecte de les despeses definitives presenten una diferència de 164,48 M€ a l'exercici 2009. Aquesta diferència prové bàsicament del capítol 8 de variació d'actius financers, que ha estat de 159,73 M€.

El principal motiu d'aquesta diferència és que el CIDEM a 31 de desembre del 2009 únicament havia concedit préstecs per 15,35 M€ quan el seu pressupost definitiu tenia prevista la concessió de préstecs per 168,08 M€ (107 M€ corresponents a les dotacions del 2008 i 61,08 M€ a les del 2009).

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE I ABAST TEMPORAL

D'acord amb l'article 3 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP), el CIDEM té la consideració de poder adjudicador que no té caràcter d'administració pública. Així, d'acord amb l'article 175.b de la LCSP els òrgans competents del CIDEM havien d'aprovar unes instruccions internes de contractació en les quals s'havien de regular els procediments de contractació de manera que quedés garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat i no discriminació.

El CIDEM no ha aprovat aquestes instruccions. D'acord amb la disposició transitòria sisena de la LCSP, mentre no s'aprovin aquestes instruccions, l'adjudicació de contractes no subjectes a regulació harmonitzada es regeix per les normes que estableix l'article 174 de la LCSP.

La fiscalització de la contractació ha consistit en l'anàlisi dels procediments de contractació emprats respecte dels expedients adjudicats en els exercicis 2009 i 2010. Aquesta anàlisi inclou també el seguiment de l'execució dels expedients pel que fa a cost i a termini.

4.2. ANÀLISI DELS PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ APLICATS PEL CIDEM

Per tal de verificar que els procediments aplicats pel CIDEM en la contractació estan d'acord amb la normativa aplicable, s'ha seleccionat una mostra representativa d'expedients de contractació.

4.2.1. Llista d'expedients contractuals i de convenis. Selecció de les mostres

S'han seleccionat els expedients a partir de la llista de contractes adjudicats i convenis formalitzats facilitat per l'Àrea d'assessoria jurídica i contractació per als exercicis 2009 i 2010.

A continuació es detallen les principals dades que s'han obtingut d'aquesta llista:

Quadre 17. Contractes

	Nombre d'expedients			Total import adjudicat		
	2009	2010 (a)	Total	2009	2010 (a)	Total
Adjudicats per procediment obert	8	2	10	1.120	537	1.657
Adjudicats derivats d'acord marc	3	2	5	789	433	1.222
Adjudicats per procediment negociat	19	5	24	772	436	1.208
Menors	28	3	31	302	40	342
Exclosos (b)	2	1	3	161	14	175
Total contractes adjudicats (c)	60	13	73	3.144	1.460	4.604

Imports en milers d'euros. IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons la llista facilitada per l'Àrea d'assessoria jurídica i contractació del CIDEM.

Notes:

(a) Contractes adjudicats fins al 18 de maig del 2010.

(b) Contractes exclosos d'acord amb el que estableix l'article 4.1.p de la LCSP.

(c) La totalitat dels expedients corresponen a contractes de serveis (definites a l'article 10 de la LCSP).

Quadre 18. Convenis

	Nombre d'expedients			Total import formalitzat		
	2009	2010	Total	2009	2010	Total
Total convenis	44	25	69	62.318	1.325	63.643

Imports en milers d'euros. IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons la llista facilitada per l'Àrea d'assessoria jurídica i contractació del CIDEM.

Nota: Cinc dels seixanta-nou expedients corresponen a convenis que no contenen cap import assignat en la llista facilitada pel CIDEM.

Per obtenir una mostra suficientment representativa s'han seleccionat trenta-set expedients tal com s'indica a continuació:

Quadre 19. Contractes seleccionats

	Nombre d'expedients			Total import adjudicat		
	2009	2010	Total	2009	2010	Total
Adjudicats per procediment obert	3	2	5	699	537	1.236
Adjudicats derivats d'acord marc	2	1	3	663	285	948
Adjudicats per procediment negociat	9	2	11	342	287	629
Menors	14	3	17	214	40	254
Exclosos	1	0	1	143	0	143
Total contractes seleccionats	29	8	37	2.061	1.149	3.210
Percentatge de cobertura	48,3	61,5	50,7	65,6	78,7	69,7

Imports en milers d'euros. IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

4.2.2. Expedients de contractació: Mostra i observacions

El detall de la mostra d'expedients de contractació seleccionada és el següent:

Quadre 20. Mostra d'expedients de contractació

Ref.	Exercici d'adjudicació	Procediment d'adjudicació	Adjudicatari	Import adjudicat	Descripció
1	2010	Obert	Net-Express, SL	345.012	Neteja de les dependències d'ACC1Ó
2	2009	Obert	Laboratori d'idees, SL	299.215	Conceptualització, disseny, organització, realització, producció i coordinació d'ACC1Ó 2009
3	2009	Obert	AIDIT, SL	200.000	Avaluació de projectes, convocatòria d'ajuts R+D 2009 – Projectes individuals
4	2009	Obert	AIDIT, SL	200.000	Avaluació de projectes, convocatòria d'ajuts R+D 2009 – Nuclis cooperatius
5	2010	Obert	AIDIT, SL	192.000	Avaluació de projectes, convocatòria d'ajuts R+D 2010 – Nuclis cooperatius
6	2009	Derivat d'acord marc	Media Planning Group, SA	430.946	Assessorament estratègic, planificació i comunicació campanya institucional.
7	2010	Derivat d'acord marc	Indra Sistemas, SA	285.000	Manteniment evolutiu de l'eina de tramitació d'ajuts (SITGES) pel 2010
8	2009	Derivat d'acord marc	Indra Sistemas, SA	232.199	Nous desenvolupaments i manteniment evolutiu de l'eina de tramitació d'ajuts (SITGES) pel 2009
9	2010	Negociat	Ambar Software, SLNE	190.480	Serveis de consultoria informàtica pel programa 4D d'ACC1Ó
10	2010	Negociat	DOPEC, SL	96.000	Obres d'adequació de les delegacions d'ACC1Ó a Manresa, Tortosa i Tarragona
11	2009	Negociat	Cluster Development, SL	60.000	Projecte de clúster de les empreses de base tecnològica de Catalunya
12	2009	Negociat	Horwarth Auditores España, SL	49.900	Servei d'auditoria expedients d'ajuts cofinançats per la subvenció global FEDER
13	2009	Negociat	D'Aleph Iniciativas y Organización, SA	48.300	Servei de consultoria expedients d'ajuts cofinançats per la subvenció global FEDER
14	2009	Negociat	Cluster Development, SL	40.500	Segona part del pla d'accions del sector d'empreses de productes infantils a Catalunya
15	2009	Negociat	Cluster Development, SL	39.500	Desenvolupament del pla d'accions del sector d'empreses de productes infantils a Catalunya
16	2009	Negociat	Backtoreality, SL	27.000	Anàlisi de l'encaix dels Centres Tecnològics al sistema de recerca i innovació a Catalunya
17	2009	Negociat	Pricewaterhouse-Coopers Asesores de Negocio, SL	25.862	Estudi "La inversió estrangera a Catalunya"
18	2009	Negociat	Innopro Global Services, SL	25.850	Avaluació de la situació de la xarxa IT per establir un nou model de suport als seus centres
19	2009	Negociat	Bax & Willems, SL	25.000	Estudi d'identificació capacitats industrials per competir el vehicle elèctric

Ref.	Exercici d'adjudicació	Procediment d'adjudicació	Adjudicatari	Import adjudicat	Descripció
20	2009	Menor	Ingeniería de la Calidad y el Medio Ambiente, SL	17.900	Auditoria del sistema de gestió de la qualitat dels centres de la xarxa IT que es van incorporar els anys 2000 i 2001
21	2010	Menor	McGraw Hill International (UK) Ltd.	17.800	Accés al sistema CTR que permet obtenir <i>scorings</i> d'empreses beneficiàries de préstecs
22	2009	Menor	Maxinno ApS	17.750	Prestació d'un nou servei TECNIO
23	2010	Menor	Rosso Fiorentino, SL	17.650	Elaboració d'un vídeo sobre la marca TECNIO per la seva difusió
24	2010	Menor	Dosdoce, SL	17.600	Informe sobre els reptes i oportunitats del sector editorial davant de la digitalització del llibre
25	2009	Menor	LGAI Technological Center, SA	17.600	Justificacions tècniques sobre projectes presentats a la línia d'ajuts d'R+D+i
26	2009	Menor	Gargatek Desenvolupament Web, SL	17.500	Assistència tècnica per l'adaptació de l'aplicació de la web gestió financera al projecte Innovation 4 Welfare
27	2009	Menor	DEX Europa, SL	17.500	Assistència tècnica a la gestió tècnica, financera i legal del projecte Innovation 4 Welfare
28	2009	Menor	Innopro Global Services, SL	17.241	Adaptació i implantació d'una metodologia de creació d'empreses <i>start-ups</i> en CTA
29	2009	Menor	RCD Assessors legals i tributaris, SL	15.500	Assessorament jurídic a empreses en la configuració de propostes de projectes d'R+D per al 7è Programa Marc
30	2009	Menor	Synapse Research Management Partners, SL	14.940	Assessorament a empreses en la configuració de propostes de projectes d'R+D pe al 7è Programa Marc
31	2009	Menor	Asesoría I Mas D Mas, SL	14.200	Serveis de suport d'assessorament a empreses en la redacció de projectes d'R+D per al 7è Programa Marc (2010)
32	2009	Menor	Asesoría I Mas D Mas, SL	14.200	Serveis de suport d'assessorament a empreses en la redacció de projectes d'R+D per al 7è Programa Marc (2009)
33	2009	Menor	Ingeniería de la Calidad y el Medio Ambiente, SL	13.425	Auditoria del sistema de gestió de la qualitat dels centres de la xarxa IT que es van incorporar els anys 2003 i 2007
34	2009	Menor	Euca 2000, SL	10.000	Redacció de quatre informes "Situación y perspectivas del sector de la automoción de Catalunya"
35	2009	Menor	Maxinno ApS	8.500	Ajudar els membres de TECNIO a estructurar i completar els projectes de valorització
36	2010	Menor	Euca 2000, SL	5.000	Redacció de 4 informes "Situación y perspectivas del sector de la automoción de Catalunya"
37	2009	Exclòs	GL Events CCIB, SL	142.982	Lloguer d'espais de CCIB per InterACC1Ó 2009
Total mostra				3.210.052	

Imports en euros. IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons la llista de contractació facilitada per l'Àrea d'assessoria jurídica i contractació del CIDEM.

A) Expedients de contractes adjudicats per procediment obert, negociat i derivats d'un acord marc

A continuació es presenten les observacions que resulten de la fiscalització dels expedients adjudicats mitjançant procediment obert, negociat i derivats d'un acord marc (expedients 1 a 19).

Les observacions que es desprenen del treball de fiscalització són les següents:

a) Relatives a l'elecció del procediment d'adjudicació

Expedients 14 i 15

L'expedient 15 "Desenvolupament del pla d'accions del sector d'empreses de productes infantils a Catalunya" ha estat adjudicat a la mateixa empresa a què se li va adjudicar el 2008 el contracte "Estudi sobre la competitivitat i els reptes estratègics de les empreses amb el negoci de productes infantils a Catalunya" (mitjançant un procediment obert en el qual va ser l'únic licitador). Segons el CIDEM aquest fet justifica que sigui l'única empresa que pugui realitzar l'objecte del contracte. L'expedient 14, "Segona part del pla d'accions al sector d'empreses de productes infantils a Catalunya" ha estat adjudicat també a la mateixa empresa per ser l'adjudicatària de la primera part (expedient 15).

La Sindicatura entén que per l'objecte del contracte és difícil justificar que només hi hagi una empresa que el pugui realitzar, i el fet que en el procediment obert realitzat el 2008 només es presentés un únic licitador tampoc no ho pressuposa. Tenint en compte aquest fet i també que l'oferta dels dos expedients va ser presentada per l'adjudicatari en un únic document que recollia la prestació del servei en dues fases diferenciades i donat l'import, caldria haver utilitzat un procediment amb publicitat.

Expedient 10

Respecte de l'expedient 10 cal indicar que el plecs indiquen que "la contractació es durà a terme mitjançant el procediment negociat sense publicitat, en virtut d'allò que estableixen els articles 153 a 162 de la LCSP". En l'expedient no s'indica el motiu concret pel qual s'ha adjudicat aquest contracte mitjançant el procediment negociat. Si ens atenim exclusivament a l'import de licitació, 0,10 M€, el CIDEM hauria d'haver licitat aquest contracte mitjançant un procediment obert.

b) Justificació de la necessitat de la despesa

El CIDEM elabora un document anomenat SAD/PAD¹⁴ en el qual s'indiquen les necessitats

14. El CIDEM autoritza les despeses a través de la formalització d'un document intern anomenat SAD (sol·licitud d'autorització de la despesa) o PAD (proposta d'autorització de despesa).

que es volen cobrir així com la idoneïtat del seu objecte d'una manera molt genèrica. De la revisió de la documentació preparatòria dels expedients cal dir el següent:

- En el cas dels expedients 3, 4 i 5 (avaluacions de projectes de R+D), els documents SAD/PAD haurien d'haver indicat per què aquestes avaluacions són objecte de contractació si el CIDEM té avaluadors propis en la seva plantilla.
- Per als expedients 6, 7 i 8 (contractes derivats d'acord marc) s'hauria d'haver indicat aquest fet en el document SAD / PAD així com haver fet una descripció més detallada dels objectes i les necessitats que es pretenien satisfer.
- Per a l'expedient 10 el SAD / PAD indica que el motiu de la sol·licitud són les "obres d'adequació de les delegacions" mentre que l'objecte del contracte correspon a un servei d'assessoria d'enginyeria i no pas a un contracte d'obres.
- Finalment per a l'expedient 13 el SAD / PAD indica l'objecte que es vol contractar però enlloc s'indica perquè el personal del CIDEM no pot realitzar aquest servei.

c) Despeses per compte de l'OPI

Els expedients 11, 14, 15 i 19 corresponen a estudis sol·licitats per l'OPI que són licitats, adjudicats i pagats pel CIDEM. Donat que l'OPI i el CIDEM són dos organismes diferents, no està justificat que el CIDEM assumeixi com a propis els expedients de contractació de l'OPI, sense un conveni o altra documentació que ho sustenti.

d) Cronologia de les fases de la contractació

En la tramitació de determinats expedients les fases de contractació no tenen una correcta seqüència cronològica. Així:

- En el cas dels expedients 11, 14, 15, 16, 18 i 19 les ofertes dels licitadors tenen data anterior a la de la signatura de l'autorització de la despesa per part de l'òrgan de contractació.
- En el cas de l'expedient 9 la data de formalització del contracte és la mateixa que la de l'autorització de la despesa.
- En els expedients 11 i 14 les dates en què l'OPI requereix la contractació dels serveis corresponents són posteriors a la data en què les ofertes són presentades per l'empresa adjudicatària.
- En l'expedient 19 les invitacions es van enviar abans que estiguessin aprovats els plecs de clàusules. A més, de la documentació que consta en l'expedient es podria deduir que aquesta s'ha preparat amb posterioritat a l'adjudicació del contracte.

e) Plecs

Els expedients 9 i 11 han estat adjudicats sense l'elaboració i formalització del Plec de clàusules administratives particulars (PCAP) i del Plec de prescripcions tècniques (PPT). Aquest fet comporta, entre altres, que aquests expedients no recullin enlloc els criteris d'adjudicació ni tampoc quins aspectes han de ser objecte de negociació.

f) Aprovació prèvia de la despesa pel Comitè Executiu

El CIDEM va establir el mes de juny del 2009 una guia de suport al procés de compres i contractació en el qual s'indicava que el Comitè Executiu havia d'autoritzar prèviament les despeses superiors a 50.000 €. En aquest sentit cal indicar el següent:

- El Comitè Executiu ha aprovat les despeses amb posterioritat a la formalització del contracte per als expedients 1, 5, 7 i 8.
- El Comitè Executiu ha aprovat les despeses amb posterioritat a la formalització del contracte i l'execució del seu objecte per a l'expedient 6.
- El Comitè Executiu no ha aprovat la despesa dels expedients 9, 10 i 11.

g) Publicació de la licitació i de l'adjudicació en el DOGC-DOUE

El CIDEM no va publicar en el DOUE la licitació de l'expedient 2. Pel que fa als expedients 9 i 10 el CIDEM no va publicar en el DOGC la licitació dels contractes tot i que l'import era superior a l'establert en l'article 161.2 de la LCSP.

Pel que fa als expedients 1, 2, 3, 4 i 5 el CIDEM no ha publicat en el DOGC les resolucions de les adjudicacions dels contractes, en contra del que estableix l'article 138.2 de la LCSP. A més, respecte dels expedients 1 i 2 (contractes subjectes a regulació harmonitzada) el CIDEM hauria d'haver enviat l'adjudicació definitiva dels contractes al DOUE per a la seva publicació, cosa que no ha fet.

h) Invitacions cursades als licitadors

En els expedients de les adjudicacions efectuades mitjançant el procediment negociat, cal deixar constància de les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per acceptar-les o rebutjar-les. Els expedients 9, 11, 14, 15, 16, 17 i 18 no contenen les invitacions cursades pel CIDEM:

- Expedients 9, 11 i 15: els responsables del CIDEM diuen que es va efectuar per telèfon.
- Expedients 16, 17 i 18: els responsables del CIDEM no poden donar compte de com es van efectuar les invitacions.
- Expedient 14: no es va enviar cap invitació perquè el contracte era la segona part dels serveis continguts en l'expedient 15 (vegeu l'observació a).

Quant a l'expedient 19, les invitacions cursades no indicaven algunes dades essencials com són la data límit per a presentar les ofertes, l'import màxim a oferir ni tampoc el termini d'execució. En l'expedient tampoc no hi costa que el CIDEM comunicués aquestes dades als licitadors.

i) Criteris de valoració i aspectes de negociació

En els PCAP dels expedients 10, 12, 13, 17 i 19, que han estat adjudicats mitjançant procediment negociat, no s'indiquen els criteris de valoració de les ofertes com requereix l'article 134.2 de la LCSP.

Respecte dels expedients 9, 11, 14, 15, 16 i 18 s'observa que no s'ha pogut obtenir cap evidència dels aspectes econòmics i tècnics que han estat negociats pel CIDEM amb els licitadors.

Quant a l'expedient 19, cal indicar, a més, que no hi ha hagut una adequada segregació de funcions donat que la persona que va convidar els licitadors a presentar les ofertes és la mateixa que va negociar els aspectes del contracte, la que va rebre les propostes i la que les va avaluar.

j) Adjudicacions provisionals i definitives

Contràriament al que estableixen els articles 135.3 i 135.4¹⁵ el CIDEM no va acordar explícitament cap adjudicació provisional ni definitiva per als expedients 9, 11, 14, 15, 16, 17 i 18. En el cas de l'expedient 19 les resolucions d'adjudicació provisional i definitiva que consten en l'expedient no estaven signades per l'òrgan de contractació.

Les resolucions d'adjudicació definitiva dels expedients 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 12, 13 i 19 indiquen que el CIDEM les ha de notificar als interessats així com que les ha d'anunciar mitjançant la inserció d'anuncis en el perfil del contractant. En aquests expedients no hi consta la comunicació als interessats. A més, no s'ha pogut comprovar, perquè no se'n té una còpia, que s'hagi publicat al perfil del contractant.

k) Constitució de la garantia

Els adjudicataris dels expedients 9, 11, 14, 15, 16 i 18 no han constituït cap garantia i aquest fet no s'ha indicat expressament en els plecs ni, en el seu defecte, en els contractes.

Els plecs corresponents als expedients 2, 6, 7, 8, 17 i 19 indicaven que la garantia definitiva havia de ser constituïda mitjançant retenció en el preu. En la revisió dels pagaments corresponents a aquests contractes s'ha posat de manifest que el CIDEM no va realitzar cap retenció en el preu.

15. Articles modificats per la Llei 34/2010, del 5 d'agost, de modificació de la LCSP.

l) Comunicació dels contractes al Registre Públic de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya (JCCAC)

El CIDEM no ha comunicat al registre públic de contractes de la JCCAC els contractes adjudicats mitjançant un procediment negociat.

m) Adjudicació dels contractes basats en acords marc

Donat que per a cap dels tres expedients adjudicats mitjançant procediment negociat derivat d'acord marc (expedients 6, 7 i 8) s'ha facilitat l'acord marc de què deriven, no s'ha pogut comprovar que els contractes s'hagin adjudicat d'acord amb l'article 182 de la LCSP.

n) Acta de comprovació o conformitat

El CIDEM té definit un procediment intern de comprovació de les factures rebudes corresponents als expedients de contractació. A partir de la revisió d'aquestes factures s'ha pogut observar que no existeix una sistematització pel que fa a les persones que en signen la conformitat. També cal indicar que el CIDEM no elabora cap document formal de recepció i conformitat que deixi constància de la correcta realització dels serveis objecte del contracte.

o) Autorització del Govern

Els expedients 11, 14 i 15 requerien, d'acord amb la Llei 16/2008, de mesures fiscals i financeres, l'autorització prèvia del Govern donat que el seu objecte correspon a estudis i dictàmens de pressupost superior a 30.000€. La documentació continguda en els expedients no inclou cap evidència que hi hagi hagut aquesta autorització.

Respecte de l'expedient 11, a més, cal assenyalar que no va ser adjudicat per l'òrgan de contractació del CIDEM.¹⁶

p) Sobre el perfil del contractant

Cap expedient de la mostra seleccionada, excepte l'expedient 1, contenia documentació (anuncis o plecs) amb referència a la forma d'accés al perfil del contractant.

L'adjudicació definitiva dels contractes dels expedients 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 12, 13 i 19 havia de ser publicada en el perfil del contractant; tanmateix, de la documentació inclosa en els expedients no s'ha pogut verificar cap d'aquestes publicacions malgrat el que estableix l'article 42.3 de la LCSP.

Quadre resum

A continuació es presenta un quadre resum de les observacions assenyalades en aquest apartat:

16. Hi ha un informe del cap de Contractació del CIDEM en relació a aquesta contractació en què s'assenyala que informa desfavorablement aquesta contractació.

Quadre 21. Observacions dels expedients

#	Procediment d'adjudicació	Import adjudicat	Tipologia de les observacions															
			a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p
1	Obert	345.012						✓	✓			✓				✓		
2	Obert	299.215							✓			✓	✓			✓		✓
3	Obert	200.000		✓					✓			✓				✓		✓
4	Obert	200.000		✓					✓			✓				✓		✓
5	Obert	192.000		✓				✓	✓			✓				✓		✓
6	Deriv. acord marc	430.946		✓				✓				✓	✓		✓	✓		✓
7	Deriv. acord marc	285.000		✓				✓				✓	✓		✓	✓		✓
8	Deriv. acord marc	232.199		✓				✓				✓	✓		✓	✓		✓
9	Negociat	190.480				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓
10	Negociat	96.000	✓	✓				✓	✓		✓	✓		✓		✓		✓
11	Negociat	60.000			✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓
12	Negociat	49.900									✓	✓		✓		✓		✓
13	Negociat	48.300		✓							✓	✓		✓		✓		✓
14	Negociat	40.500	✓		✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓
15	Negociat	39.500	✓		✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓
16	Negociat	27.000				✓				✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓
17	Negociat	25.862								✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓
18	Negociat	25.850				✓				✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓
19	Negociat	25.000			✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓		✓		✓

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes.

Imports en euros. IVA exclòs.

Tipologia de les observacions:

- | | |
|---|---|
| a. Observacions en l'elecció del procediment d'adjudicació | i. Criteris de valoració i aspectes de negociació |
| b. Justificació de la necessitat de la despesa | j. Adjudicacions provisionals i definitives |
| c. Despeses per compte de l'OPI | k. Constitució de garantia |
| d. Cronologia de les fases de contractació | l. Comunicació dels contractes al Registre Públic de Contractes |
| e. Plecs | m. Adjudicació dels contractes basats en acords marc |
| f. Aprovació prèvia de la despesa pel Comitè Executiu | n. Acta de recepció o conformitat |
| g. Publicació de la licitació i l'adjudicació en el DOGC–DOUE | o. Autorització del Govern |
| h. Invitacions cursades als licitadors | p. Sobre el perfil del contractant |

B) Contractes menors

De la fiscalització dels expedients corresponents a contractes menors se'n desprenen les observacions següents:

a) Llista de contractes menors

S'ha observat que la llista de contractació facilitada per l'Àrea d'assessoria jurídica i contractació del CIDEM recull sota la classificació de *menors*, pròrrogues de contractes així com serveis que han estat adjudicats mitjançant un procediment negociat sense publicitat (amb ofertes i sense) amb la formalització d'un contracte.

b) Pròrroga dels contractes

Per a tots els expedients revisats el CIDEM ha formalitzat un contracte amb els adjudicataris. Tots els contractes inclouen una clàusula en la qual s'estableix que “ambdues parts podran pactar de mutu acord pròrroques a aquest contracte”.

Pel que fa als expedients de pròrroques de contractes (expedients 31, 32, 34 i 36), l'article 279 de la LCSP estableix que el termini de les pròrroques no pot superar aïllada o conjuntament, el termini fixat originàriament. En aquest sentit cal indicar el següent:

- Els expedients 31 i 32 són la pròrroga per als exercicis 2010 i 2009, respectivament, d'un contracte adjudicat el 2008 mitjançant un procediment negociat sense publicitat i una única oferta, per un termini d'un any. El CIDEM únicament podia haver prorrogat el contracte inicial per a l'expedient 32, i per a l'adjudicació del contracte corresponent a l'expedient 31 era necessària una nova licitació.
- Pel que fa als expedients 34 i 36 cal dir que el CIDEM va adjudicar en l'exercici 2007 mitjançant un procediment negociat sense publicitat i una única oferta, l'elaboració d'informes trimestrals sobre “la situació i les perspectives del sector de l'automoció a Catalunya” al mateix adjudicatari. Des de llavors el contracte s'ha anat prorrogant “en consideració dels coneixements, de la relació de confiança i del caràcter confidencial que tenen els informes”. Atès que el termini d'execució del primer contracte adjudicat era d'un any, el CIDEM únicament l'hauria d'haver prorrogat per a l'exercici 2008, i hauria d'haver licitat de nou el contracte per a l'any 2009.

c) Indicis de fraccionament dels contractes

Dels expedients 20 i 33 i dels expedients 22 i 35 no es desprèn la necessitat que fossin adjudicats de forma separada mitjançant dos contractes menors donada la similitud en la naturalesa de les seves prestacions. A més els contractes corresponents als expedients 20 i 33 es formalitzen el mateix dia i els corresponents als expedients 22 i 35 amb una diferència de dinou dies.

Atès que són els mateixos objectes contractuals per a cadascun d'aquests expedients i que el seu import conjunt és superior al límit establert en l'article 122 de la LCSP, caldria haver adjudicat els esmentats serveis mitjançant un procediment obert o negociat.

d) Ofertes presentades

Respecte als expedients 21, 24, 26, 27 i 28 malgrat que corresponen a contractes que per import podrien tractar-se com a menors, l'entitat ha optat per seguir un procediment negociat sense publicitat i, per tant, els contractes han de complir amb els requeriments establerts per a aquests tipus d'adjudicacions. Cal dir que, excepte en el cas de les ofertes de l'expedient 21 i una de les ofertes de l'expedient 27, les ofertes presentades pels

licitadors no estan signades. A més, en el cas dels expedients 24, 26 i 27 les ofertes presentades pels adjudicataris tampoc no estan signades i a més, la corresponent a l'expedient 24 no porta data. En el cas de l'expedient 24 el CIDEM no va adjudicar el contracte a l'oferta més econòmica sense que consti cap motivació a l'expedient. En el cas de l'expedient 28 l'import de les dues ofertes descartades era aproximadament de 60.000€ cadascuna, molt superiors al de l'oferta de l'empresa adjudicatària, que va ser de 17.241€.

Els expedients 22, 23, 25, 29, 30 i 35 presenten una oferta que no està signada i les ofertes corresponents als expedients 22, 30 i 35 tampoc no estan datades.

e) Despeses per compte de l'OPI

Els expedients 24, 34 i 36 corresponen a serveis sol·licitats per l'OPI, els contractes dels quals són tramitats i pagats pel CIDEM. Per tant, el CIDEM ha fet unes contractacions de serveis que no li corresponien.

C) Altres aspectes de la contractació

A més de les observacions exposades en els apartats anteriors, també cal destacar les següents:

a) Contracte exclòs

El CIDEM va considerar que l'adjudicació del contracte corresponent a l'expedient 37, Lloguer d'espais per a l'acte InterACC1Ó 09, estava exclosa de la LCSP d'acord amb l'article 4.1.p de la LCSP.

En la revisió del contracte s'ha observat, en primer lloc, que l'objecte contractat correspon a la posada a disposició d'un espai per realitzar-hi un esdeveniment; i, en segon lloc, que el contracte indica explícitament que no constitueix cap arrendament ni confereix cap possessió ni cap dret d'ocupació al CIDEM.

A més, com a conseqüència de la celebració d'InterACC1Ó el 2009, l'adjudicatari va facturar al CIDEM, a més a més de la despesa per la disposició d'espais per 0,14 M€, unes despeses addicionals per 0,23 M€, resultants del lloguer de mobiliari, el servei de restauració, instal·lacions audiovisuals, etc.

Així, es conclou que no es tracta d'un contracte exclòs sinó que és un contracte de serveis subjecte a la LCSP. A més, si es considera l'import addicional facturat per l'adjudicatari al CIDEM durant 2009 en relació amb l'esdeveniment InterACC1Ó, el total ascendeix a 0,37 M€ i, per tant, caldria que el CIDEM hagués licitat mitjançant un procediment obert l'objecte del contracte afegint a la posada a disposició de l'espai, l'import dels serveis addicionals contractats.

b) Integritat de la base de dades

Amb la finalitat de verificar la integritat de la llista de contractes adjudicats durant els exercicis 2009 i 2010 s'ha revisat si aquesta llista es corresponia amb la de proveïdors segons les dades comptables del CIDEM. A partir de la comparació de la llista de contractes adjudicats facilitades per l'Àrea d'assessoria jurídica i contractació amb la de proveïdors segons la comptabilitat, s'ha posat de manifest que existeixen contractes amb proveïdors que no figuraven en la llista de contractes adjudicats facilitada a la Sindicatura de Comptes. En l'annex III es detallen els contractes que no consten inclosos en el registre (base de dades) de contractació.

4.2.3. Expedients de convenis

El detall de la mostra seleccionada dels expedients de convenis formalitzats el 2009 és el següent:

Quadre 22. Mostra de convenis

Ref.	Concepte	Organisme	Import
1	Conveni per al finançament de les activitats per sensibilitzar el teixit empresarial català en l'ús i correcta gestió del disseny	Fundació Barcelona Centre de Disseny	105.000
2	Conveni per col·laborar en la promoció, formació, recerca, normalització i despeses generals de funcionament	Institut Català del Suro	120.000
3	Conveni per al finançament activitats d'un agent especialitzat en la fase de comercialització de tecnologia	Fundació Privada Knowledge Innovation Market Barcelona	200.000
4	Conveni per aconseguir un teixit empresarial productiu	Associació de Centres Tecnològics	250.000
5	Conveni per al finançament de les activitats del CIP i de les despeses de funcionament	Centre d'Innovació en Productivitat, Fundació Privada	250.000
6	Conveni per finançar activitats dirigides a potenciar el posicionament tecnològic de Catalunya en el sector de l'automoció	Societat de Tècnics de l'Automoció	150.000
7	Patrocinar l'esdeveniment GSM 2010-2011-2012 subjecte a l'aprovació del pressupost del CIDEM	GSM	* 440.002
8	Línies de finançament 2009	ICF	57.000.000
9	Conveni suport creació unitat valorització tecnologies en sector de tecnologies mèdiques de Biocat	Fundació Privada Bioregió de Catalunya	200.000
10	Conveni suport candidatura del KIC Bio de Biocat	Fundació Privada Bioregió de Catalunya	200.000
11	Conveni per donar suport al projecte: "Physic" de dissenyadors independents per crear un entorn productiu i relacions en xarxa	Fundació Privada per a la Innovació Tèxtil	150.000
Total			59.065.002

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons el llistat del Registre de convenis facilitat pel CIDEM.

* El conveni va establir un import de 393.164 £, per tal de realitzar la conversió s'ha aplicat el tipus de canvi de la data de formalització del conveni.

La fiscalització dels convenis ha consistit en validar que efectivament estan exclosos de l'àmbit d'aplicació de la LCSP. De la revisió dels convenis formalitzats pel CIDEM es conclou que la seva exclusió de l'àmbit de la LCSP és correcta.

5. FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS

L'objecte d'aquest apartat és la fiscalització de les subvencions atorgades pel CIDEM en els exercicis 2009 i 2010. Així, s'han analitzat aspectes legals, de procediment i de control intern, i també s'ha verificat la comptabilització de les subvencions atorgades, la seva justificació i el seu pagament.

5.1. LEGISLACIÓ APLICABLE

Tot el procediment de la concessió de subvencions es troba subjecte a la normativa establerta en la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS), al Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, de desenvolupament reglamentari de la LGS (RGS), al Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, de Llei de finances de Catalunya (LFC) i a l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, del DEF, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts de subvencions.

També és d'aplicació el Reglament (CE) 1998/2006, de la Comissió, del 15 de desembre del 2006, relatiu a l'aplicació dels articles 87 i 88 del Tractat als ajuts de minimis i el Reglament (CE) 800/2008, de la Comissió, del 6 d'agost del 2008, pels quals es declaren determinades categories d'ajut compatibles amb el mercat comú en aplicació dels articles 87 i 88 del Tractat.

5.2. LÍNIES DE SUBVENCIONS I SELECCIÓ DE LA MOSTRA

A continuació es presenta el detall de les línies de subvencions segons la base de dades facilitada pel CIDEM. Aquest detall presenta de manera separada les subvencions corresponents a préstecs. Cal assenyalar que mentre que l'import indicat per les subvencions correspon a l'ajut atorgat pel CIDEM, l'import indicat en les línies de préstec correspon al capital atorgat. El CIDEM assumeix la totalitat dels interessos corresponents als préstecs, essent aquest l'import de l'ajut, i que els beneficiaris únicament hauran de retornar el capital de cada operació.

Quadre 23. Detall de les línies de subvenció – Exercici 2009

Línia *	Descripció	Import	Nombre de beneficiaris
ACIAI	Programa d'ajuts a inversions empresarials d'alt impacte	2.000	29
CT	Ajuts per incentivar els plans d'actuació dels centres tecnològics i els centres de difusió tecnològica	8.675	20
CTC	Ajuts per incentivar els plans de consolidació de noves línies estratègiques d'R+D per a centres tecnològics	10.080	6
DC	Ajuts per la dinamització de clústers i consolidació de sistemes territorials d'innovació	625	30
GEN	Ajuts per analitzar la viabilitat empresarial d'un projecte de base tecnològica (Gènesi)	600	37
IEICOL	Programa de suport a la innovació de les petites i mitjanes empreses 2007-2013 – Projectes d'innovació en col·laboració	50	3
IEINN	Programa de suport a la innovació de les petites i mitjanes empreses 2007-2013 – Projectes d'innovació	8.065	284
IESPR	Programa de suport a la innovació de les petites i mitjanes empreses 2007-2013 – Projectes de sistematització del procés de R+D+i	27	4
IR	Concessió de subvencions en la modalitat de formació, assessorament i acompanyament destinades a donar suport a les empreses tecnològiques i/o innovadores amb potencial de creixement elevat per preparar-se per accedir a fonts de finançament de capitals permanents amb l'objectiu de créixer (programa Investment Readiness)	148	51
NON	Ajuts per empreses catalanes que desenvolupin noves oportunitats de negoci	3.950	99
PERD	Concessió d'ajuts per a la presentació de projectes d'R+D al 7è programa marc de la UE (2007-2013) duts a terme per empreses i centres d'R+D públics i privats de Catalunya	1.000	37
RD	Ajuts destinats a incentivar la realització de projectes de recerca industrial i desenvolupament experimental en forma de nuclis	17.500	107
VALCON	Projectes de revisió i avaluació inicial de l'estoc de coneixement	430	32
VALFUS	Projectes de fusió o creació d'estructures estables de col·laboració	192	12
VALTEC	Projectes de valoració tecnològica	4.351	50
XIP	Línia d'ajuts a les xarxes d'inversors privats del CIDEM	71	6
Subtotal subvencions		57.764	807
FINEBT	Línia de préstecs per a noves empreses de base tecnològica	4.000	23
FINEF	Línia de préstecs mitjançant entitats financeres per a projectes d'R+D+i	10.684	25
FINPI	Línia de préstecs per a la implantació d'empreses als pols de la innovació	5.308	16
FINRD	Línia de préstecs per a projectes d'R+D	35.013	9
Subtotal préstecs		55.005	73
Total 2009		112.769	880

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons la llista facilitada pel CIDEM.

* En l'Annex IV, Línies de subvencions, hi ha la descripció detallada de cadascuna d'elles.

Quadre 24. Detall de les línies de subvenció – Exercici 2010

Línia *	Descripció	Import	Nombre de beneficiaris
ACIAI	Programa d'ajuts a inversions empresarials d'alt impacte	2.169	28
CLU	Ajuts per a la dinamització de clústers	1.455	47
IEINN	Programa de suport a la innovació de les petites i mitjanes empreses 2007-2013 – Projectes d'innovació	7.454	270
IESPR	Programa de suport a la innovació de les petites i mitjanes empreses 2007-2013 – Projectes de sistematització del procés de R+D+i	105	12
NON	Ajuts per a empreses catalanes que desenvolupin noves oportunitats de negoci	3.144	88
RD	Ajuts destinats a incentivar la realització de projectes de recerca industrial i desenvolupament experimental en forma de nuclis	12.000	130
RDNET	Ajuts destinats a incentivar la participació d'agents catalans a les convocatòries Eranet dels projectes Transbio i Manunet	2.248	15
STI	Ajuts per a la consolidació de sistemes territorials d'innovació	250	9
TECAA	Plans d'actuació d'altres centres tecnològics	567	6
TECCIT	Plans d'actuació dels centres de suport a la innovació tecnològica	2.149	60
TECCT	Plans d'actuació dels centres tecnològics (CT)	2.721	22
TECCTA	Plans d'actuació dels centres tecnològics avançats (CTA)	12.063	6
VALOR	Plans d'actuació d'unitats de valorització – Línies d'ajuts per incentivar els plans d'actuació de les unitats de valoració	1.700	18
Subtotal subvencions		48.025	711
FINEBT	Línia de préstecs per a noves empreses de base tecnològica	4.000	24
Subtotal préstecs		4.000	24
Total 2010		52.025	735

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons la llista facilitada pel CIDEM.

Nota: Totes les línies van ser convocades amb anterioritat al 18 de maig del 2010, data a partir de la qual el CIDEM s'integra en ACCIÓ.

* En l'Annex IV, Línies de subvencions, es troba detallada la descripció de cada línia.

Quadre 25. Resum de les línies de subvenció – Exercicis 2009 i 2010

	Import			Nombre de beneficiaris		
	2009	2010	Total	2009	2010	Total
Línies de subvencions	57.764	48.025	105.789	807	711	1.518
Línies de préstecs	55.005	4.000	59.005	73	24	97
Total	112.769	52.025	164.794	880	735	1.615

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons la llista facilitada pel CIDEM.

Per la fiscalització dels procediments aplicats pel CIDEM en l'atorgament de subvencions s'ha seleccionat una mostra representativa de bases, de convocatòries i de beneficiaris. Cal tenir en compte que per les línies corresponents a l'exercici 2010, excepte TECCTA, TECCT, TECCIT i TECAA, les resolucions d'atorgament d'ajuts són posteriors al 18 de maig del 2010 i, per tant, no s'han tingut en compte en la selecció de la mostra.

Els criteris utilitzats per a la selecció han estat els següents:

- Respecte de la revisió de bases i convocatòries de subvencions i préstecs, s'ha atès a criteris de materialitat per import, criteris temporals i criteris conceptuals (recerca, inversió, difusió i tecnològic).

- Respecte de la selecció de beneficiaris, dins de cada línia de subvenció o préstec, s'ha atès a criteris de materialitat per import (els més importants), beneficiaris de més d'una subvenció i finalment aleatori.

A partir d'aquests criteris la mostra resultant ha estat la següent:

Quadre 26. Mostra de les línies de subvencions seleccionades

Població				Mostra bases i convocatòria		Mostra beneficiaris			
Exerc.	Línia	Import	Nombre de beneficiaris	Import	%	Import	%	Nombre de beneficiaris	%
2009	ACIAI	2.000	29	2.000		360	18,0	4	13,8
	CT	8.675	20	-		2.823	32,5	3	15,0
	CTC	10.080	6	-		5.987	59,4	3	50,0
	DC	625	30	625		80	12,8	2	6,7
	GEN	600	37	600		-	-	-	-
	IEICOL	50	3	-		-	-	-	-
	IEINN	8.065	284	-		-	-	-	-
	IESPR	27	4	-		-	-	-	-
	IR	148	51	-		-	-	-	-
	NON	3.950	99	3.950		196	5,0	4	4,0
	PERD	1.000	37	-		-	-	-	-
	RD	17.500	107	17.500		2.549	14,6	11	10,3
	VALCON	430	32	430		-	-	-	-
	VALFUS	192	12	-		-	-	-	-
	VALTEC	4.351	50	-		195	4,5	2	4,0
	XIP	71	6	-		-	-	-	-
	Subvencions	57.764	807	25.105	43,5	12.190	21,1	29	3,6
	FINRD	35.013	9	35.013		28.197	80,5	3	33,3
	FINPI	5.308	16	5.308		400	7,5	1	6,3
	FINEBT	4.000	23	4.000		274	6,9	1	4,3
	FINEF	10.684	25	-		-	-	-	-
	Préstecs	55.005	73	44.321	80,6	28.871	52,5	5	6,8
	Total 2009	112.769	880	69.426	61,6	41.061	36,4	34	3,9
2010	ACIAI	2.169	28	-		-	-	-	-
	CLU	1.455	47	-		-	-	-	-
	IEINN	7.454	270	-		-	-	-	-
	IESPR	105	12	-		-	-	-	-
	NON	3.144	88	-		-	-	-	-
	RD	12.000	130	-		-	-	-	-
	RDNET	2.248	15	-		-	-	-	-
	STI	250	9	-		-	-	-	-
	TECCA	567	6	-		-	-	-	-
	TECCIT	2.149	60	2.149		88	4,1	2	3,3
	TECCT	2.721	22	-		-	-	-	-
	TECCTA	12.063	6	-		-	-	-	-
	VALOR	1.700	18	-		-	-	-	-
	Subvencions	48.025	711	2.149	4,5	88	0,2	2	0,3
	FINEBT	4.000	24	-		-	-	-	-
	Préstecs	4.000	24	-	-	-	-	-	-
	Total 2010	52.025	735	2.149	4,1	88	0,2	2	0,3
Total general		164.794	1.615	71.485	43,4	41.149	25,0	36	2,2
Total subvencions		105.789	1.518	27.254	25,8	12.278	11,6	31	2,0
Total préstecs		59.005	97	44.321	75,1	28.871	48,9	5	5,2
Total general		164.794	1.615	71.485	43,4	41.149	25,0	36	2,2

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Quadre 27. Relació de beneficiaris seleccionats^(b)

Codi expedient	Beneficiaris	Projecte	Import ajut
ACIAI09-3-0005	Eclipse Support, SL	Creació d'un Shared Service Center	120
ACIAI09-2-0013	Pastisart, SA	Projecte d'inversió estratègica en l'elaboració de masses congelades	78
ACIAI09-2-0010	ABASIC, SL	DSGL Logistic Project	42
ACIAI09-2-0003	Olost Alimentària, SL	Nova implantació industrial a Olost per la fabricació de productes càrnics	120
CT09-1-0001	Acondicionamiento Tarrasense	Plans d'actuació 2009	1.506
CT09-1-0006	CTM Centre Tecnològic	Plans d'actuació 2009	1.201
CT09-1-0021	Centro de Difusión Tecnológica del Sector Panadero	Plans d'actuació 2009	116
CTC09-1-0001	Acondicionamiento Tarrasense	Plans de consolidació de noves línies estratègiques d'R+D	2.714
CTC09-1-0005	Fundació Privada Barcelona Digital Centre Tecnològic	Plans d'actuació 2009	1.818
CTC09-1-0006	Centre de Difusió Tecnològica de la Fusta i el Moble de Catalunya	Plans d'actuació 2009	1.455
DC09-2-0016	Agrupació Tèxtil FAGEPI	Realització de punt de venda directe de fàbrica / Jornada de reflexió estratègica	43
DC09-1-0005	Agrupació Tèxtil FAGEPI	Barcelona Fashion Suppliers: Cooperar per una fabricació tèxtil de valor a Catalunya	37
FINRD09-1-0003	Centro Técnico de SEAT, SA (a)	Millora de l'eficiència mediambiental	6.294
FINRD09-1-0004	Centro Técnico de SEAT, SA (a)	Activitat de desenvolupament de nous models del grup	1.903
FINRD09-1-0005	Centro Técnico de SEAT, SA (a)	Activitat de desenvolupament de futures sèries de la gama SEAT	20.000
FINPI09-1-0008	SENSOFAR-TECH, SL (a)	Construcció de la nova seu social	400
FINEBT09-1-0016	Beabloo, SL (a)	Beabloo, creixement fase 1-2 i llançament FreBloo	274
NON09-2-0028	Dabel, SA	Llums led gran consum Dabel – canvi estructural	67
NON09-2-0131	Farran, SL	Diseño de puertas de registro enrasadas con o sin panelado	49
NON09-1-0053	Trety, SAU	Canvi estratègic i pla de negoci per a nou mercat: seguretat vial	47
NON09-1-0003	POLINTER, SA	Elaboració d'un pla estratègic amb proposta d'actuació futura	33
RD09-1-0091	AGILE Media Communities, AIE – Intelectium Consulting, SL – Zeta Servicios y Equipos, SA	Redaccions integrades	751
RD09-1-0004	IDIADA Automotive Technology, SA	Recerca per la creació d'un servei integral de vehicles elèctrics a Catalunya	545
RD09-1-0043	Autotech Engineering, AIE	Smart system: nou subconjunt frontal para-xocs intel·ligent	453
RD09-1-0076	Rieju, SA – Arianetech Ingeniería, SL – Guilera, SA – J. Juan, SA – Advanced Frame Technology, SL – Beon Automotive, SL	Vehicle per a un sistema de mobilitat individual urbana sostenible	800
TECCIT10-1-0057	Institut Químic de Sarrià CETS Fundació Privada	Projecte de valorització de la tecnologia generada pel GEMAT	68
TECCIT10-1-0002	Fundació Parc Científic de Barcelona	Ecotoxicologia aplicada a la indústria	20
VALTEC09-1-0024	Acondicionamiento Tarrasense	Nous tractaments electroquímics avançats aigües residuals indústria biodièsel	95
VALTEC09-1-0054	Fundació Privada ASCAMM	Aparell per deposició selectiva de matèria plàstica fosa amb ultrasons (UDM)	100
Total			41.149

Imports en milers d'euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons la informació facilitada pel CIDEM.

Notes:

- (a) L'import que consta en les línies FINRD, FINPI i FINEBT és el corresponent a l'import dels préstecs atorgats (capital) pel CIDEM. Els ajuts són els interessos subvencionats i que han estat d'1,84 M€, 0,56 M€ i 5,86 M€, respectivament per als FINRD, de 0,13 M€ per al FINPI i de 0,12 M€ per al FINEBT.
- (b) Com a conseqüència que els ajuts de la línia RD corresponen a projectes presentats de manera individual o a projectes presentats de manera conjunta per agrupacions d'empreses, els quatre expedients seleccionats d'aquesta línia corresponen a onze beneficiaris. Així, resulta globalment per a la mostra seleccionada que els vint-i-nou expedients corresponen a trenta-sis beneficiaris.

5.3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS

Totes les convocatòries s'adeqüen a les bases i contenen la informació necessària que estableix la normativa.

Respecte de les bases i del compliment dels requisits per part dels beneficiaris cal fer les observacions que s'indiquen a continuació.

5.3.1. Observacions a les bases

De la revisió de les bases de les convocatòries seleccionades (ACIAI, RD, GEN, NON, DC, VALCON, FINRD, FINPI i FINEBT corresponents a 2009 i TECCIT corresponent a 2010), cal fer les observacions següents:

a) Determinació de l'import de l'ajut

Tal com estableix l'article 17.3.f de la LGS, i, malgrat que és un article no bàsic, és recomanable que en les bases de totes les convocatòries s'indiqui l'import individualitzat de l'ajut o, en el seu defecte, el criteri que serà utilitzat per la Comissió de valoració en el moment d'establir l'import dels ajuts per a cada beneficiari en funció de la puntuació. Les bases fiscalitzades estableixen únicament l'import màxim de l'ajut per beneficiari.

b) Informes d'avaluació

En totes les bases fiscalitzades s'indica que els tècnics encarregats de la valoració de les sol·licituds han de presentar a la Comissió de valoració un informe avaluador dels projectes. També s'indica que els tècnics poden demanar l'assessorament d'una entitat externa, tal com s'ha fet en les línies VALTEC i RD. En les bases d'aquestes línies no s'indica el seu caràcter vinculant o no. D'acord amb l'article 24.3.a de la LGS caldria establir el caràcter determinant dels informes que siguin preceptius.

5.3.2. Subvencions denegades

Respecte de les subvencions denegades s'ha seleccionat una mostra de tres línies corresponents a l'exercici 2009 (ACIAI, NON i RD). A partir de les actes de la Comissió de valoració de cadascuna d'aquestes línies s'ha obtingut la informació següent:

Quadre 28. Sol·licituds de subvencions

Línia	Sol·licituds aprovades	Sol·licituds denegades	Total
ACIAI	29	22	51
NON	99	167	266
RD *	36	68	104
Total	164	257	421

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes segons la informació facilitada pel CIDEM.

* Les sol·licituds corresponents a projectes presentats de manera conjunta per agrupacions d'empreses són considerades com una única sol·licitud amb diversos beneficiaris.

D'aquestes actes s'han seleccionat setze sol·licituds denegades i s'ha revisat si aquestes resolucions de denegació s'adequaven a la normativa vigent, i s'ha comprovat si les denegacions s'han comunicat als sol·licitants. El resultat d'aquesta revisió ha estat correcte.

S'ha observat que en les actes de valoració no hi consten les puntuacions de les sol·licituds denegades; el que es fa constar és el motiu de la denegació: per no compliment dels requisits (no obtenció de la puntuació mínima requerida) o bé per concurrència competitiva (aquelles que, tot i complir els requisits, queden fora per aplicació del principi de concurrència competitiva i exhaurir-se la partida pressupostària). Donat que les puntuacions consten en un document que serveix de base per fer l'acta, es recomana que aquest s'adjunti a l'acta de valoració.

5.3.3. Expedients corresponents a beneficiaris

De l'anàlisi dels expedients corresponents a beneficiaris seleccionats i indicats en l'apartat 5.2 cal fer les observacions següents:

a) Requisits dels beneficiaris i concurrència amb altres ajuts

- Respecte de les declaracions responsables de compliment dels requisits¹⁷ per part dels beneficiaris, tal com preveuen les bases el CIDEM hauria de realitzar comprovacions per mostreig o exhaustives per tal de validar la informació de les declaracions.
- D'acord amb el que s'estableix en totes les bases dels expedients fiscalitzats, els sol·licitants estan obligats a comunicar al CIDEM si han obtingut o bé preveuen obtenir altres ajuts destinats a la mateixa finalitat. Aquesta comunicació cal que es posi de manifest tan aviat com es conegui i sempre abans de la justificació de l'aplicació donada als fons percebuts. Alhora també cal considerar que els ajuts atorgats pel CIDEM no es poden acumular amb cap altre ajut atorgat d'acord amb el Reglament general d'exempció per categories de la CE número 800/2008,¹⁸ ni amb cap ajut de mínims que reuneixi les condicions establertes en el Reglament CE número 1998/2006,¹⁹ ni amb cap altre finançament comunitari corresponent als mateixos costos subvencionables si aquestes acu-

17. Compliment de la normativa referent a política lingüística, compliment de la normativa sobre el dret de les dones a eradicar la violència masclista, compliment de la quota de reserva per a la integració social de minusvàlids, consideració d'empresa en crisi, etc.

18. En les ajudes individuals els projectes d'R+D i estudis de viabilitat, la subvenció bruta no pot superar per empresa: 20M€ per a projectes d'investigació fonamental, 10M€ per a projectes d'investigació industrial; 7,50M€ per a la resta de projectes.

19. L'ajuda total de mínims concedida a una empresa determinada no pot ser superior a 0,20M€ durant qual·sevol període de tres exercicis fiscals.

mulacions superen la intensitat més elevada o el major import d'ajut aplicable a l'esmentat ajut en virtut del Reglament CE esmentat.

En la revisió dels expedients s'ha observat el següent:

- En el cas de l'expedient NON09-1-0053 el beneficiari va rebre un ajut pel Canvi estratègic i pla de negoci per a nou mercat: seguretat vial. Alhora aquest beneficiari va rebre del MITC en el mateix exercici 2009 un ajut de 0,82 M€ en concepte de Plan estratégico–Extracto 2009, plan de competitividad. El CIDEM no va efectuar cap control per comprovar l'existència d'una possible concurrència.
- Els informes d'avaluació tècnica dels expedients FINRD09-1-0003, FINRD09-1-0004 i FINRD09-1-0005 indiquen com a observació que “el projecte podria haver rebut, per les mateixes despeses, ajudes del Plan Integral de Automoción del MITYC” i que “s'hauria de comprovar si per les despeses del 2009, que subvencionava l'esmentat Pla, es podria arribar a superar les intensitats d'ajuts màximes”. El CIDEM va atorgar el corresponent ajut, sense que en l'informe d'avaluació hi consti que s'hagi analitzat i conclòs sobre aquest fet.

D'acord amb el que indiquen totes les bases, el CIDEM està facultat per realitzar les comprovacions necessàries per verificar la conformitat de les dades incloses en les declaracions responsables dels beneficiaris, cosa que hauria de fer.

b) Efecte incentivador de l'ajut

- Les bases corresponents als expedients de la línia FINRD indiquen que “en el cas de grans empreses, només es consideraran objecte de finançament aquells projectes que comportin un canvi en el comportament del beneficiari del tal manera que aquest incrementi el seu grau d'activitat d'R+D”. Alhora també indiquen que “el resultat del finançament ha de ser l'increment del volum, l'àmbit, la quantia invertida o de la rapidesa de les activitats d'R+D”.

El contingut dels informes presentats sobre l'efecte incentivador de l'ajut corresponents a la línia FINRD, no ofereix informació i elements suficients per concloure sobre si l'atorgament de l'ajut ha comportat un canvi en el comportament del beneficiari, de tal manera que ha incrementat el seu grau d'activitat en R+D.

c) Avaluació de les sol·licituds d'ajuts

- A partir de la revisió dels informes d'avaluació tècnica realitzats pel CIDEM així com de la revisió de la informació recollida en l'aplicació informàtica corresponent, no s'han pogut obtenir les dates en què aquests informes van ser elaborats ni les persones que

els van elaborar. L'informe d'avaluació que apareix en l'expedient no menciona cap persona avaluadora ni a cap data d'elaboració. La informació que apareix per a tots els expedients en l'aplicació SITGES indica la data i la persona que van fer l'última modificació. En cap cas es pot garantir que aquestes dades es corresponguin amb l'última versió que va ser considerada per la Comissió de valoració.

- Per als expedients revisats corresponents a les línies CT, CTC, TECCIT, FINEBT, DC, NON, ACIAI i FINPI s'ha observat que la puntuació que apareix en els respectius informes d'avaluació realitzats pels tècnics del CIDEM no està motivada. La motivació de la puntuació es necessària ja que per a la majoria de conceptes avaluats el contingut de les plantilles d'avaluació és molt subjectiu donat que es defineix l'assoliment de certs nivells amb adjectius com nul, molt limitat, moderat, considerable o molt alt.

Per il·lustrar aquest aspecte, el beneficiari de l'expedient NON09-1-0003 va presentar a la convocatòria corresponent a la línia NON del 2008 la mateixa sol·licitud que a la del 2009. Tot i que els criteris de valoració de la línia NON eren els mateixos per a les convocatòries del 2008 i del 2009, el mateix projecte va rebre una puntuació superior el 2009 respecte de la del 2008, que fou denegada sense cap informe que ho justificués.

- Per als expedients²⁰ CTC09-1-0006, RD09-1-0004, RD09-1-0043 i RD09-1-0076 les puntuacions atorgades pels tècnics van ser modificades posteriorment per la Comissió de valoració, però en l'informe d'avaluació no es motiva el canvi en les puntuacions. A més, cal indicar que sense aquestes modificacions els projectes corresponents als expedients RD09-1-0004, RD09-1-0043 i RD09-1-0076 no haurien obtingut la puntuació mínima per ser objecte de subvenció.
- En l'expedient CTC09-1-0005 la valoració atorgada en l'apartat Capacitat i viabilitat tècnica i econòmica del projecte, corresponent a l'activitat descrita com "Smart office", ha obtingut una puntuació superior al màxim establert per aquest criteri en les bases de la convocatòria. Tot i que aquest error ha significat un excés en l'import atorgat al beneficiari de poc import (472 €), es posa de manifest una debilitat de control intern en el procediment d'atorgament d'ajuts.
- [...] ²¹
- Pel que fa a l'expedient RD09-1-0076 la sol·licitud es va presentar tres vegades a mesura que s'anaven introduint canvis. Els canvis introduïts corresponien a modificacions en les empreses que conformaven l'agrupació sol·licitant, així com en les responsabilitats de cada participant en el projecte. La segona i la tercera sol·licitud van ser pre-

20. Arran de les al·legacions presentades s'ha eliminat l'expedient VALTEC 09-1-0024.

21. Arran de les al·legacions presentades s'ha suprimit l'observació continguda en aquest punt.

sentades dos i tres mesos després de la data límit de presentació de sol·licituds indicada en les bases de la convocatòria, respectivament. A més, l'última sol·licitud té registrada la seva recepció al CIDEM amb posterioritat a la reunió de la Comissió de valoració. Per haver estat presentada fora de termini s'hauria hagut de denegar l'atorgament de la subvenció.

- En l'expedient FINRD09-1-0003, tot i que el tècnic avaluador va considerar inicialment que el projecte presentat tenia mancances d'informació per poder valorar algun dels criteris, finalment va ser valorat positivament i el projecte va ser objecte de l'ajut. La documentació inclosa en l'expedient no permet conèixer quina era la informació que hi mancava i en l'expedient tampoc hi ha cap motivació que justifiqui l'atorgament.

d) Quantia i intensitat de l'ajut

- [...] ²²
- La Comissió de valoració de la línia RD va modificar la intensitat de l'ajut ²³ indicat en les bases assignant un percentatge únic del 40% mentre que inicialment estaven establerts diversos percentatges que anaven des del 25% fins al 80% en funció de la tipologia del producte i empresa beneficiària. Les actes de la Comissió de valoració no indiquen el motiu d'aquest canvi.
- D'acord amb les bases de la línia RD la intensitat de l'ajut corresponent a aquesta línia es pot incrementar en un 15% quan s'acompleixi, entre d'altres condicions, que cap de les empreses participants suporti per si sola més del 70% dels costos subvencionables del projecte. S'ha observat que tot i que un dels beneficiaris corresponents a l'expedient RD09-1-0091 assumeix el 80% del cost subvencionable del projecte, la intensitat de l'ajut atorgat ha estat incrementada en un 15% per a un dels altres beneficiaris.

e) Despeses subvencionables

- Sol·licitud d'ofertes per a despeses superiors a 30.000 € o 12.000 €

D'acord amb l'article 31.3 de la LGS quan l'import de la despesa subvencionable superi els 30.000 € en el supòsit de cost per execució d'obra, o els 12.000 € en el supòsit de subministrament de béns o prestació de serveis, el beneficiari haurà de sol·licitar com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, amb caràcter previ a la contractació del compromís a l'entrega del bé, excepte en el cas que per les especials característiques

22. Arran de les al·legacions presentades s'ha suprimit l'observació continguda en aquest punt.

23. Import brut de l'ajut expressat en percentatge dels costos subvencionables del projecte.

de les despeses subvencionables no existeixi en el mercat suficient nombre d'entitats que el subministrin o el prestin, o bé que la despesa s'hagués realitzat abans de la sol·licitud de la subvenció.

En onze²⁴ expedients (ACIAI09-2-0013; ACIAI09-2-0010; ACIAI09-2-0003; RD09-1-0004; NON09-2-0028; NON09-1-0053; NON09-1-0003; DC09-2-0016; DC09-1-0005; VALTEC09-1-0024; FINEBT09-1-0016) s'ha observat que hi ha proveïdors (subministraments i serveis) amb imports de despesa subvencionable acumulada superior a 12.000€, sense que en l'expedient hi hagi constància que el beneficiari hagi sol·licitat un mínim de tres ofertes efectives i valorables o bé sense que es justifiqui adequadament la impossibilitat de fer-ho.

- En la documentació justificativa de la despesa subvencionada de l'expedient DC09-2-0016 s'observa que el CIDEM va subvencionar despeses d'allotjament que van més enllà de les despeses relacionades amb l'objecte subvencionat.
- En la documentació justificativa de l'expedient²⁵ NON09-1-0003 s'observa que es va subvencionar l'IVA suportat pels beneficiaris. La documentació que consta en els expedients no justifica que els beneficiaris siguin consumidors finals i que per tant l'IVA suportat no sigui deduïble i consegüentment subvencionable.
- En les bases de la convocatòria corresponent a la línia VALTEC s'indica que són subvencionables les despeses d'adquisició de material i equipament vinculat directament amb l'activitat del projecte sempre que aquestes no excedeixin del 25% de la despesa subvencionable, excepte que hi hagi una justificació expressa, que haurà de ser valorada pel CIDEM. Pel que fa a l'expedient VALTEC09-1-0024, el CIDEM va elaborar un informe deu mesos després de la finalització del projecte en el qual considera subvencionable l'adquisició d'equipaments per un percentatge que representa el 34,3% de la despesa total del projecte, que supera el 25% indicat.
- Quant als expedients FINRD09-1-0003 i FINRD09-1-0004 cal dir que les bases de la línia estableixen que no es poden considerar desenvolupament experimental les modificacions habituals o periòdiques realitzades en productes, línies de producció, processos de fabricació, serveis existents i altres operacions en curs, encara que les modificacions puguin representar millores. De les valoracions que consten en l'informe d'avaluació tècnica es desprenen alguns dubtes quant a l'habitualitat en les tasques de desenvolupament experimental.

24. Per a sis dels onze expedients l'entitat ha aportat en el tràmit d'al·legacions o bé les tres ofertes o bé l'informe que justifica la possibilitat de concurrència. Aquests sis expedients són els següents: ACIAI09-2-0003, NON09-2-0028, NON09-1-0053; NON09-1-0003; DC09-2-0016, VALTEC09-1-0024.

25. Arran de les al·legacions presentades s'han suprimit els expedients DC09-2-0016 i DC09-1-0005.

lupament realitzades. No obstant això, s'atorga l'ajut, sense que consti cap justificació als dubtes plantejats pels tècnics que fan les valoracions.

- [...] ²⁶
- Les bases corresponents a la línia CTC estableixen que per als projectes d'inversions en infraestructures tecnològiques superiors a 1 M€, l'entitat sol·licitant ha de contribuir en almenys un 25% al finançament del projecte. Pel que fa a l'expedient CTC09-1-0006 s'ha observat que, tot i que el projecte inicial avaluat no superava el milió d'euros i consegüentment el CIDEM no va avaluar la contribució al finançament del projecte per part del beneficiari, posteriorment el CIDEM va acceptar una modificació del projecte que va significar que l'import de les inversions en infraestructures tecnològiques fos superior a 1 M€. La documentació inclosa en l'expedient (informe de la Comissió de valoració sobre la modificació i resolució de la directora d'acceptació de la modificació) no avaluen de nou la contribució del beneficiari al finançament del projecte i, per tant, si es compleix el requisit establert en les bases.

f) Subcontractació

- L'article 29 de la LGS estableix que únicament es pot subcontractar, totalment o parcialment l'activitat quan la normativa reguladora de la subvenció així ho prevegi. Excepte en el cas de la línia RD, en què es preveia un percentatge de subcontractació mínim del 40%, la resta de línies no preveuen la possibilitat de subcontractar parcialment l'activitat subvencionada. La documentació inclosa en els expedients fiscalitzats no permet obtenir evidència de quines despeses poden ser considerades com una adquisició de mitjans que el beneficiari utilitza per realitzar l'activitat per si mateix i quines despeses poden ser considerades subcontractació.
- Per als expedients corresponents a la línia RD tampoc ha estat possible obtenir evidència del compliment dels requisits establerts en l'article 29 de la LGS quant a la subcontractació de l'activitat subvencionada (excepcions en la subcontractació, etc.)

g) Publicació de la concessió d'ajuts en el DOGC

- S'ha observat que per aquells expedients en què el CIDEM va resoldre la concessió d'ajuts durant 2009, la seva publicació en el DOGC es va fer el 22 d'abril del 2010. Els expedients resolts pel CIDEM fins al 18 de maig del 2010 es van publicar en el DOGC el 30 de maig del 2011.

26. Arran de les al·legacions presentades s'ha suprimit l'observació continguda en aquest punt.

Tal com estableix l'article 30 del RGS, tot i ser un article no bàsic, seria convenient que el CIDEM publicués en el DOGC la concessió dels ajuts superiors a 3.000 € durant el mes següent de cada trimestre natural.

h) Control documental

- D'acord amb l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997 del DEF, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions, les fotocòpies de documents que s'adjunten en l'expedient han d'estar autenticades i ha de quedar constància, per mitjà del Registre d'entrada, de la data de lliurament dels justificants de la despesa objecte de subvenció. Per aquells expedients en què els beneficiaris han justificat la despesa objecte de subvenció cal fer les observacions següents:
 - CT09-1-0001, CT09-1-0006, CT09-1-0021, CTC09-1-0001: Manca el segell de registre d'entrada de la Memòria Tècnica i de l'informe d'auditoria i no s'indica si es tracta de documentació original o còpia.
 - NON09-2-0028, NON09-1-0053, NON09-1-0003, NON09-2-0131: Excepte pel primer, a la resta hi falta el segell de registre d'entrada per les factures i comprovants de pagament. En cap dels quatre expedients s'indica si es tracta de documentació original o còpia.
 - DC09-2-0016, DC09-1-0005: Falta el segell de registre d'entrada per les factures i comprovants de pagament; a més, no s'indica si es tracta de documentació original o còpia.
 - TECCIT10-1-0002: No consta data de registre d'entrada en la Memòria, en les factures i en els comprovants de pagament; així mateix, no s'indica si es tracta de documentació original o còpia.
 - FINEBT09-1-0016: Manca el registre d'entrada en la Memòria tècnica, en els comprovants de pagament, en les factures i en les nòmines; no s'indica si es tracta de documentació original o còpia.
 - ACIAI09-2-0003, ACIAI09-3-0005, ACIAI09-2-0013, ACIAI09-2-0010: Manca el segell de registre d'entrada en les factures i comprovants de pagament i tampoc no s'indica si es tracta de documentació original o còpia.
 - RD09-1-0004, RD09-1-0076: Manca el registre d'entrada en els informes d'auditoria.
 - VALTEC09-1-0024: No consta el registre d'entrada en les factures i comprovants de pagament i no s'indica si es tracta de documentació original o còpia.

- TECCIT10-1-0057: No consta el registre d'entrada i no s'indica si és documentació original o còpia, en la Memòria tècnica, les factures i comprovants de pagament.

i) Obligacions de comunicació dels beneficiaris

- Les bases de les convocatòries de totes les línies dels expedients fiscalitzats estableixen que els beneficiaris estan obligats a proposar al CIDEM qualsevol canvi que, dins de la mateixa finalitat, es pugui produir en el destí de la subvenció i que aquests canvis han de ser expressament autoritzats pel CIDEM. De la revisió de la informació inclosa en els expedients es desprèn que els beneficiaris comuniquen els canvis al CIDEM amb posterioritat a la seva execució que és quan, si s'escau, el CIDEM els autoritza.²⁷ Si no són autoritzats es revoca la part de l'ajut corresponent a les modificacions. Seria convenient, en els casos que fos possible, que aquesta comunicació i autorització fos prèvia a l'execució de la modificació.
- D'acord amb les bases corresponents a la línia NON, els beneficiaris han de comunicar al CIDEM la intenció de moure, traslladar o liquidar els actius fixos que hagin estat subvencionats a qualsevol part del territori, durant un termini de cinc anys des del moment del pagament de la subvenció. Altrament en les bases de la línia ACIAI s'estableix que per a cada projecte el beneficiari ha de mantenir durant un mínim de tres anys l'ocupació neta creada així com les inversions subvencionades en actius fixos. En aquest sentit cal indicar que el CIDEM no té establerts controls efectius que garanteixin el coneixement del compliment d'aquestes obligacions per part dels beneficiaris.

j) Comptabilització de la concessió dels ajuts

- El CIDEM va comptabilitzar la concessió dels ajuts FINEBT, NON i ACIAI a la data de tancament de l'exercici 2009 en lloc de fer-ho en el moment de la resolució de l'atorgament (9 de maig del 2010, 15 de gener del 2010 i 8 de febrer del 2010, respectivament), moment en què neix l'obligació de pagar als beneficiaris.

k) Reintegrament dels ajuts

- El CIDEM va reclamar el reintegrament de la bestreta atorgada al beneficiari de l'expedient NON09-2-0131 mitjançant un correu electrònic basant-se en el fet que la justificació considerada correcta és inferior a l'atorgada per resolució. Aquesta reclamació no segueix el procediment establert en l'article 100 de la LFC.

27. En el cas que els canvis afectin el contingut de la resolució d'atorgament dels ajuts, els canvis són autoritzats pel director del CIDEM. Aquells canvis que no afecten el contingut de la resolució d'atorgament dels ajuts són autoritzats pels tècnics del CIDEM.

l) Justificació dels projectes objectes d'ajut

- Com a conseqüència d'una sol·licitud del beneficiari de l'expedient ACIAI09-2-0013, el CIDEM va ampliar el termini de justificació de l'ajut i va fixar-lo en nou mesos i mig mentre que el termini inicial fixat per la resolució d'atorgament era d'un mes. D'acord amb la resolució d'atorgament d'aquest expedient, que remet a l'article 49 de la Llei 4/1999, del 13 de gener, de modificació de la Llei 30/1992, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, el termini de justificació només es podia ampliar per un període que no excedís de la seva meitat (quinze dies).
- Pel mateix expedient s'ha observat que el beneficiari ha modificat el projecte subvencionat adduint motius estratègics, amb l'autorització posterior del CIDEM. Aquesta modificació va significar un increment de 0,04 M€ en el cost del projecte inicial, 1,35 M€. En l'expedient no hi consta la memòria justificativa de les desviacions entre l'activitat justificada i l'activitat inicialment subvencionada, contràriament a les bases de la convocatòria.

m) Justificació de les despeses per part dels beneficiaris

- La situació a 31 de desembre del 2011 dels expedients corresponents als trenta-sis²⁸ beneficiaris seleccionats era la següent:
 - Els expedients ACIAI09-2-0003, CT09-1-0001, CT09-1-0006, CT09-1-0021, CTC09-1-0001, NON09-2-0028, NON09-1-0053, NON09-1-0003, DC09-2-0016, DC09-1-0005 i TECCIT10-1-0002 han estat executats i justificats pels beneficiaris, han estat revisats pel CIDEM i han estat pagats.
 - Els beneficiaris dels expedients FINRD09-1-0003, FINRD09-1-0004, FINRD09-1-0005, FINPI09-1-0008 i FINEBT09-1-0016 han formalitzat i rebut l'import del corresponent préstec. Tot i això, els seus objectes subvencionats estan pendents d'execució (excepte l'expedient FINEBT09-1-0016 que ja ha estat executat, justificat i revisat pel CIDEM).
 - Els beneficiaris dels expedients ACIAI09-3-0005, ACIAI09-2-0013, ACIAI09-2-0010, RD09-1-0004, RD09-1-0076, NON09-2-0131, VALTEC09-1-0024 i TECCIT10-1-0057 ja han realitzat l'objecte de la subvenció i, tot i que van presentar la documentació justificativa, estan a l'espera de la revisió per part del CIDEM per ser pagats.
 - La resta d'expedients, RD09-1-0091, RD09-1-0043, CTC09-1-0005, CTC09-1-0006 i VALTEC09-1-0054 es troben en fase d'execució de l'objecte de la subvenció.

28. Vegeu la nota al peu del quadre 27 (vint-i-nou expedients corresponents a trenta-sis beneficiaris).

- Alguns dels expedients que el CIDEM ja havia revisat i liquidat l'import de l'ajut, presenten incompliments que d'acord amb el que estableix l'article 37.c de la LGS podrien ser susceptibles de reintegrament total o parcial. Són els següents:
 - ACIAI09-2-0003, NON9-1-0053, DC09-2-0016, DC09-1-0005 i FINEBT09-1-0016: No hi ha constància que el beneficiari hagi demanat com a mínim tres ofertes a diferents proveïdors quan la despesa ha estat superior a 12.000 €.
 - DC09-2-0016, DC09-1-0005 i NON09-1-003: s'han subvencionat despeses que no poden ser objecte de subvenció.
 - TECCIT10-1-002: s'incompleix un dels requisits establerts en la convocatòria.

6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions i recomanacions que resulten adients sobre els aspectes financerocomptables, pressupostaris, de control intern, de contractació i de subvencions. Les observacions i recomanacions més destacables es presenten en els epígrafs següents

6.1. ASPECTES GENERALS

1) Contracte programa

Tot i que la Llei 12/2005 va establir que les relacions entre el CIDEM i el departament competent en matèria d'indústria s'havien d'articular mitjançant un contracte programa, aquest contracte programa no s'ha signat.

2) Consell de Govern i Consell Assessor

Durant els exercicis 2009 i 2010 no hi ha hagut reunions del Consell de Govern ni del Consell Assessor.

3) Retiment de comptes

El CIDEM no va retre els comptes de l'exercici 2009 en el termini establert per la Llei de finances de Catalunya i la Llei de la Sindicatura de Comptes.

6.2. FISCALITZACIÓ DELS ESTATS FINANCERS

Com a resultat de la fiscalització dels comptes anuals referents a l'exercici 2009 així com del Balanç i el Compte de pèrdues i guanys a la data de dissolució del CIDEM cal destacar les següents observacions i, si s'escau, recomanacions:

1) Aplicació dels convenis CIDEM–ICF per al finançament de línies de préstecs

- Els convenis signats amb l'ICF estableixen que el CIDEM ha de constituir diversos fons per la totalitat de l'import de les línies FINRD08, FINRD09, FINPI i FINEF; però el CIDEM transfereix a l'ICF els fons a mesura que els beneficiaris formalitzen els préstecs objecte d'ajut.

Cal que el CIDEM compleixi amb els procediments establerts en els convenis signats.

2) Enregistrament d'operacions derivades de les línies de préstecs (CIDEM–ICF)

- A 18 de maig del 2010 el CIDEM no disposava de cap confirmació dels préstecs que l'ICF havia formalitzat; per aquest motiu el CIDEM no havia comptabilitzat l'atorgament de dos ajuts per un import de 0,06 M€.

Cal establir mecanismes de comunicació eficaços entre el CIDEM i l'ICF per tal de conèixer les operacions efectuades i comptabilitzar-les correctament.

3) Comptabilització dels ajuts en el moment de la resolució d'atorgament

- A 31 de desembre del 2009 el CIDEM va comptabilitzar la concessió dels ajuts corresponents a FINEBT tot i que la resolució del seu atorgament és del 9 de març del 2010.

Cal que el CIDEM comptabilitzi l'atorgament de les subvencions en el moment de la resolució de la concessió.

4) Classificació dels saldos corresponents a *cash-pooling*, proveïdors d'immobilitzat i altres despeses d'explotació

- A 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 els saldos de *cash-pooling* que el CIDEM manté amb la Generalitat estan comptabilitzats en el compte Altres crèdits amb les administracions públiques i no en l'apartat Altres actius líquids equivalents, com caldria.
- A 31 de desembre del 2009 i a 18 de maig del 2010 el CIDEM recull en l'apartat del Passiu Creditors comercials i altres comptes a pagar els saldos, deutors amb els proveïdors d'immobilitzat i no en l'apartat Deutes a curt termini, com caldria.

- El detall d'Altres despeses d'explotació corresponent al 2009 classifica incorrectament 2,23 M€.

Cal que el CIDEM classifiqui adequadament els saldos d'acord amb el PGC i amb la Proposta comptable per a empreses públiques adherides al sistema de cash-pooling emesa per la Intervenció General.

5) Pacte d'empresa 2008-2012 i despeses de personal

- D'acord amb el que estableix el pacte d'empresa 2008-2012 el CIDEM va revisar durant l'exercici 2009 el perfil dels llocs de treball i els nivells de retribució resultant un increment superior al 3% (establert per la Subcomissió de Retribucions adscrita a la Comissió de Coordinació Corporativa) per a seixanta-quatre treballadors. El CIDEM no va comunicar al departament competent en matèria de funció pública ni al DEF el pacte d'empresa 2008-2012 i per tant no va obtenir els informes preceptius que requereix l'article 26.3 de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2009, per modificar les condicions retributives del personal.
- El 18 de març del 2008, amb efectes 1 de gener, el president del Comitè Executiu del CIDEM va autoritzar el pagament a un alt directiu de l'entitat d'un complement de 20.000 €, lligat a la posada en marxa d'una nova organització fruit de la fusió del CIDEM i el COPCA. D'acord amb la Llei 16/2007, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008, calia haver demanat l'informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del DEF, cosa que no es va fer. Així, malgrat que aquest complement no ha experimentat cap increment en l'exercici 2009, el que és correcte d'acord amb la Llei de pressupostos per aquest exercici, la manca de l'informe esmentat en el paràgraf anterior, invalida la percepció d'aquest complement.

6) Contractació de serveis d'ETT

- Durant l'exercici 2009 el CIDEM va contractar els serveis d'una ETT per a la prestació de serveis de setze treballadors però les tasques realitzades per aquests treballadors no s'adequaven a les excepcions permeses per la LCSP. A més, la durada dels contractes de dos d'aquests treballadors va ser superior al termini màxim establert per la LCSP.

7) Serveis prestats a INVERTEC, l'OPI i la Secretaria d'Indústria i Empresa

- Durant els exercicis 2009 i 2010 el CIDEM va cedir recursos materials i humans a INVERTEC, a l'OPI i a la Secretaria d'Indústria i Empresa; a més va assumir la totalitat

dels costos que comportava aquesta cessió. El CIDEM no té formalitzat cap conveni o contracte que reguli les condicions d'aquestes cessions.

Cal que el CIDEM formalitzi els corresponents convenis per tal de regular les condicions i l'abast dels recursos que se cedeixen, així com, si s'escau, la seva contraprestació.

8) Correlació d'ingressos i despeses de les subvencions rebudes

- El CIDEM comptabilitza els ingressos i les despeses corresponents a les subvencions que li són concedides per al finançament de despeses específiques de projectes europeus en funció del seu cobrament o pagament.

D'acord amb les normes de valoració del PGC s'haurien d'imputar els ingressos d'acord amb una base correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

9) Delegacions del CIDEM

- El CIDEM disposa de delegacions territorials a Girona, Tarragona, Manresa, Berga i Tortosa, ubicades en oficines que pertanyen a la Generalitat de Catalunya però no existeix cap contracte o conveni que reguli les condicions d'ús d'aquests espais.

El CIDEM hauria de formalitzar un contracte o un conveni amb la Generalitat de Catalunya per regular les condicions d'ús dels espais en les oficines de les seves delegacions territorials a Girona, Tarragona, Manresa, Berga i Tortosa.

- Respecte de les despeses corresponents a les oficines situades a Nova York i Tòquio, el CIDEM supervisa els informes mensuals comunicats per aquestes oficines i realitza la corresponent transferència, però no disposa de la documentació suport.

El CIDEM hauria d'incorporar en els seus procediments de control de despesa de les oficines de Nova York i Tòquio la comprovació de la documentació física de suport, almenys trimestralment.

6.3. FISCALITZACIÓ DEL PRESSUPOST

De la fiscalització de les liquidacions pressupostàries presentades pel CIDEM es pot concloure, en termes generals, de manera satisfactòria. Cal dir però que el CIDEM hauria d'haver inclòs en la liquidació pressupostària una memòria explicativa del grau d'execució, les causes de les principals desviacions i el romanent de tresoreria generat.

6.4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Respecte de la fiscalització de la contractació, les observacions detectades es mostren de manera detallada a l'epígraf 4.2.2. Les més significatives són les següents:

1) Instruccions internes de contractació

- D'acord amb l'article 175.b de la LCSP el CIDEM hauria d'haver aprovat unes instruccions internes de contractació en les quals s'havien de regular els procediments de contractació, cosa que no ha fet.

2) Procediment d'adjudicació

- L'adjudicació dels expedients 14 i 15 es va realitzar per procediment negociat sense publicitat a la mateixa empresa que havia estat adjudicatària en un procediment obert anterior. La Sindicatura considera que per l'objecte del contracte és probable que hi hagués altres empreses que el podien portar a terme. A més, l'adjudicatària va presentar una única oferta que recollia la prestació del servei en dues fases, en les quals es van materialitzar els dos contractes. En ser el mateix objecte contractual la Sindicatura de Comptes entén que s'hauria d'haver licitat conjuntament i, donat el seu import, s'hauria hagut d'adjudicar mitjançant un procediment negociat amb publicitat o un procediment obert.
- El CIDEM va considerar que l'expedient 37 estava exclòs de la LCSP, d'acord amb l'article 4.1.p. De la revisió d'aquest contracte es conclou que no correspon a un contracte exclòs donat que no és un contracte d'arrendament sinó que es tracta d'un contracte de serveis. A més, s'ha observat que durant el 2009 l'adjudicatari va facturar 0,23M€ addicionals en concepte de lloguer de mobiliari, servei de restauració, instal·lacions audiovisuals, etc. Caldria que el CIDEM hagués licitat aquest contracte mitjançant un procediment obert o negociat amb publicitat, afegint a la posada a disposició de l'espai l'import dels serveis addicionals contractats.
- Donada la similitud en la naturalesa de les prestacions dels expedients 20 i 33 i dels expedients 22 i 35 així com la formalització dels respectius contractes en un espai de temps molt curt, no s'observa la necessitat de la seva adjudicació mitjançant dos contractes menors. Considerat aquests fets així com l'import conjunt, el CIDEM hauria d'haver adjudicat els dos serveis mitjançant un procediment obert o negociat.

3) Plecs de contractació, justificació i aprovació de la despesa

- Els contractes de dos expedients van ser adjudicats sense haver elaborat i formalitzat els plecs corresponents. Per aquest motiu no ha estat possible conèixer els criteris d'adjudicació així com els aspectes que han estat objecte de negociació.

- En la documentació preparatòria de quatre expedients no es justifica perquè les avaluacions objecte de la prestació es contracten quan el CIDEM té avaluadors propis a la seva plantilla.

Tal com estableix l'article 22 de la LCSP, en la documentació preparatòria dels contractes el CIDEM hauria de deixar constància de la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se, de la idoneïtat del seu objecte i del contingut per satisfer-les.

- D'acord amb el procediment intern propi del CIDEM cal que el Comitè Executiu autoritzi prèviament les despeses superiors a 50.000 €. En cinc expedients el Comitè Executiu ha aprovat les despeses amb posterioritat a la formalització dels contractes. En tres expedients el Comitè Executiu no va aprovar prèviament la despesa.

Cal que el procediment de contractació establert per el CIDEM garanteixi el compliment de les normes internes de contractació i en particular que el Comitè Executiu conegui aquelles despeses superiors a 50.000 € que requereixin de la seva autorització.

4) Invitacions, publicitat, perfil del contractant i comunicació al Registre

- En cinc expedients adjudicats mitjançant procediment negociat no hi consten les invitacions tramitades pel CIDEM. Cal que en els expedients hi hagi constància de les invitacions enviades als licitadors.
- En set expedients s'observen incompliments normatius relatius a la publicitat al DOGC i, si escau, al DOUE que caldria esmenar.
- El sistema informàtic del CIDEM no permet acreditar fefaentment el moment d'inici de la difusió pública de la informació relativa a la contractació tal com estableix l'article 42.3 de la LCSP. Per aquest motiu no s'ha pogut verificar en quin moment es van publicar les adjudicacions en el perfil del contractant de dotze expedients així com tampoc s'ha pogut obtenir cap evidència sobre la difusió a través d'internet del seu perfil del contractant.
- El CIDEM no va comunicar al Registre Públic de la JCCAC els contractes adjudicats mitjançant un procediment negociat.

5) Procediment negociat: criteris de valoració i aspectes de negociació

- Pel que fa als procediments negociats:
 - En sis expedients no hi ha constància dels aspectes econòmics i tècnics que han estat negociats pel CIDEM amb els licitadors.

- En els PCAP de cinc expedients adjudicats pel procediment negociat no s'indiquen els criteris de valoració de les ofertes.
- En un expedient la persona del CIDEM que va convidar als licitadors a presentar les ofertes és la mateixa persona que va negociar els aspectes del contracte, va rebre les propostes i les va avaluar.

Per al compliment dels principis de publicitat, transparència i igualtat de tracte, que han de regir la contractació, cal que els PCAP indiquin els criteris que s'utilitzaran per a la valoració de les ofertes i que els expedients incloguin tots els documents necessaris que justifiquin l'elecció de l'adjudicatari. A més, cal que el sistema de control intern en l'àrea de contractació garanteixi una adequada segregació de funcions.

6) Adjudicacions provisionals i definitives

- Per a set expedients, el CIDEM no va acordar explícitament ni l'adjudicació provisional ni la definitiva
- En un expedient les resolucions d'adjudicació provisional i definitiva que hi consten no estaven signades per l'òrgan de contractació.
- En dotze expedients no hi consta la comunicació de l'adjudicació definitiva als licitadors.

7) Constitució de les garanties

- Respecte a la constitució de les garanties:
 - Els adjudicataris de sis expedients no han constituït la garantia sense que aquest fet s'hagi recollit en els plecs ni, si s'esqueia, en el contracte tal com requereix la normativa.
 - En sis expedients el CIDEM no ha efectuat la retenció en el preu, malgrat que estava previst en els plecs corresponents.

El procediment de contractació del CIDEM hauria d'establir mecanismes de control que garantissin que no es formalitza cap contracte sense que prèviament s'hagi constituït la garantia o bé que s'efectua la retenció en el preu, quan així estigui previst en els plecs corresponents. En altre cas, l'exempció de constituir la garantia s'hauria de preveure en els plecs.

8) Cronologia de les fases de la contractació i altres aspectes

- La tramitació de set expedients no té una correcta seqüència cronològica. Els controls existents en el procediment de contractació del CIDEM haurien de garantir la tramitació de cadascuna de les fases d'acord amb el que indica la LCSP.
- El CIDEM no elabora cap document formal de recepció i conformitat que acrediti la correcta realització de l'objecte del contracte.

El CIDEM hauria de formalitzar un acte positiu de conformitat dins del mes següent a la realització de l'objecte del contracte o en el termini que es determini en el PCAP.

- Per a tres expedients no hi ha constància de l'autorització prèvia del Govern, preceptiva ja que l'objecte són estudis i dictàmens de pressupost superiors a 30.000 €.
- Hi ha set expedients que corresponen a serveis que van ser sol·licitats per l'OPI i que van ser tramitats i pagats pel CIDEM. El CIDEM no pot subscriure altres contractes que els que siguin necessaris per al compliment i la realització dels seus fins institucionals, i entre aquests no hi ha l'assumpció de despeses per compte de l'OPI.
- Per a dotze expedients s'han detectat mancances, ja sigui perquè les ofertes dels licitadors no estan signades, o bé perquè no porten data. Malgrat que es tracta de contractes que per import podrien tenir la consideració de contractes menors, l'entitat ha optat per seguir un procediment negociat sense publicitat i, per tant, s'havien de complir els requeriments establerts per aquests tipus de procediments.

Cal que tots els documents que formen part d'un expedient estiguin signats i datats.

9) Base de dades de contractació

- En la comparació de la llista de contractes adjudicats facilitada per l'Àrea d'assessoria jurídica i contractació amb la llista de proveïdors segons la comptabilitat, s'ha posat de manifest l'existència de contractes amb proveïdors que no figuraven en la llista de contractes adjudicats facilitada a la Sindicatura de Comptes.

Cal que l'Àrea d'assessoria jurídica i contractació disposi de tots els contractes signats pel CIDEM.

6.5. FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS

En el capítol 5 s'han presentat amb detall les incidències observades en la fiscalització de les subvencions. En aquest apartat de conclusions es presenten les més significatives:

6.5.1. Bases de les subvencions

De la revisió de les bases de les convocatòries de les línies ACIAI, RD, GEN, NON, DC, VALCON, FINRD, FINPI, FINEBT corresponents al 2009 i TECCIT corresponent al 2010, cal destacar les observacions següents:

1) Determinació de l'import de l'ajut

- Cap de les bases revisades indiquen la quantia individualitzada de la subvenció o els criteris per a la seva determinació, sinó que únicament hi figura l'import màxim de l'ajut per beneficiari.

És recomanable que les bases fixin l'import individual de l'ajut o, segons el cas, el criteri que utilitzarà la Comissió de valoració en el moment d'establir l'import dels ajuts per a cada beneficiari en funció de la puntuació.

2) Informes d'avaluació

- Els tècnics encarregats de l'elaboració dels informes de valoració dels projectes corresponents a les línies VALTEC i RD van sol·licitar l'assessorament d'una entitat externa sense que les bases indiquessin el seu caràcter vinculant o no.

Cal que les bases indiquin el caràcter vinculant o no d'aquells informes que són utilitzats per l'òrgan instructor de l'expedient.

6.5.2. Expedients corresponents a beneficiaris

De la revisió dels vint-i-nou expedients d'atorgament de subvencions (trenta-sis beneficiaris) cal indicar com a incidències més significatives les següents:

1) Requisits dels beneficiaris i concurrència amb altres ajuts

- *El CIDEM hauria d'establir els procediments necessaris per verificar mitjançant comprovacions per mostreig o exhaustives periòdiques, l'exactitud de la informació continguda en les declaracions responsables dels beneficiaris, d'acord amb el que indiquen les bases.*

2) Avaluació de les sol·licituds d'ajuts

- Els informes d'avaluació dels ajuts corresponents a les línies CT, CTC, TECCIT, FINEBT, DC, NON, ACIAI i FINPI no estan motivats: s'indica únicament el valor numèric de la

puntuació en funció d'unes plantilles que mostren uns conceptes avaluadors molt genèrics.

El CIDEM hauria de motivar les valoracions de tots els expedients i indicar per a cada criteri el motiu en què se sustenta la valoració atorgada. Així mateix, els informes d'avaluació haurien de concloure sobre les consideracions que consten en els informes tècnics.

- [...] ²⁹
- Pel que fa a l'expedient RD09-1-0076, la sol·licitud es va presentar tres vegades a mesura que es modificaven les empreses que hi havien de participar. Tot i que la segona i la tercera sol·licituds van ser presentades amb posterioritat a la data límit de presentació indicada en les bases de la convocatòria i que la tercera sol·licitud té registrada la seva recepció al CIDEM posteriorment a la reunió de la Comissió de valoració de la línia RD, el projecte va ser objecte de subvenció.

3) Intensitat de l'ajut

- [...] ³⁰
- La Comissió de valoració de la línia RD va modificar el percentatge d'intensitat màxima dels ajuts indicada en les bases (compresos entre el 25% i el 80%), establint un percentatge únic del 40%. Aquest fet no es troba motivat en les actes de la Comissió de valoració.

4) Despeses subvencionables

- En onze ³¹ dels vint-i-nou expedients analitzats s'inclouen despeses subvencionables superiors als llindars a partir dels quals el beneficiari hauria d'haver sol·licitat un mínim de tres ofertes a diferents proveïdors, prèviament a la contractació. En cap dels onze expedients s'ha pogut verificar que els beneficiaris aportessin les tres ofertes sol·licitades o la justificació de la impossibilitat de fer-ho.

Cal que la justificació aportada pels beneficiaris per a aquelles despeses subven-

29. Arran de les al·legacions presentades s'ha suprimit l'observació continguda en aquest punt.

30. Arran de les al·legacions presentades s'ha suprimit l'observació continguda en aquest punt.

31. Per a sis dels onze expedients l'entitat ha aportat en el tràmit d'al·legacions o bé les tres ofertes o bé l'informe que justifica la possibilitat de concurrència. Aquests sis expedients són els següents: ACIAI09-2-0003, NON09-2-0028, NON09-1-0053; NON09-1-0003; DC09-2-0016, VALTEC09-1-0024.

cionables que ho requereixin inclogui les ofertes sol·licitades als proveïdors (tres com a mínim).

- [...] ³²

5) Subcontractació

- Les bases de la línia RD preveien la possibilitat de subcontractar l'activitat subvencionada. A partir de la informació inclosa en els expedients corresponents a aquesta línia no s'ha obtingut cap evidència que el CIDEM verificqués el compliment dels supòsits que estableix l'article 29 de la LGS quant a les subcontractacions.

Cal que en els expedients quedi constància que es compleixen els requisits establerts en la normativa per als casos en què les bases preveuen la subcontractació de l'activitat subvencionada.

6) Publicació de la concessió d'ajuts en el DOGC

- El CIDEM publica anualment en el DOGC tots els ajuts atorgats durant cada exercici. Així, el 22 d'abril del 2010 va publicar els ajuts corresponents a l'exercici 2009 i el 30 de maig del 2011 els ajuts corresponents a l'exercici 2010.

Tal com estableix l'article 30 del RGS –article no bàsic– seria convenient que el CIDEM publiqués en el DOGC la concessió dels ajuts superiors a 3.000€ durant el mes següent a cada trimestre natural.

7) Control documental

- Els expedients CT09-1-0001, CT09-1-0006, CT09-1-0021, CTC09-1-0001, NON09-2-0028, NON09-1-0053, NON09-1-0003, NON09-2-0131, DC09-2-0016, DC09-1-0005, TECCIT10-1-0002, FINEBT09-1-0016, ACIAI09-2-0003, ACIAI09-3-0005, ACIAI09-2-0013, ACIAI09-2-0010, RD09-1-0004, RD09-1-0076, VALTEC09-1-0024 i TECCIT10-1-0057 inclouen documents (bàsicament memòries tècniques, factures i comprovants de pagament) en els quals no hi consta la data de registre d'entrada i on no hi figura cap segell que indiqui si es tracta d'originals o còpies.

Cal garantir que tota la documentació que s'inclou en els expedients de subvencions compleix l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, del DEF, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions.

32. Arran de les al·legacions presentades s'ha suprimit l'observació continguda en aquest punt.

8) Ampliació del termini

- El CIDEM va autoritzar l'ampliació del termini de justificació de l'ajut corresponent a un expedient de la línia ACIAI09 per un termini de nou mesos i mig mentre que, d'acord amb la normativa, únicament el podia ampliar per un termini de quinze dies.

El CIDEM només pot ampliar el termini de justificació per un període que no excedeixi la seva meitat.

9) Modificacions dels projectes subvencionats

- Les modificacions dels projectes subvencionats són autoritzades pel CIDEM a posteriori, quan escau.

Seria convenient, en el casos que sigui possible, que l'autorització de les modificacions dels projectes subvencionats sigui prèvia a l'execució de la modificació.

10) Reintegrament dels ajuts

- A 31 de desembre del 2011 el CIDEM ja havia revisat i havia liquidat l'import dels expedients ACIAI09-2-0003, CT09-1-0001, CT09-1-0006, CT09-1-0021, CTC09-1-0001, NON09-2-0028, NON09-1-0053, NON09-1-0003, DC09-2-0016, DC09-1-0005, TECCIT10-1-0002 i FINEBT09-1-0016. Algun d'aquests expedients presenta incompliments que, d'acord amb el que estableix l'article 37.c de la LGS, podrien ser susceptibles de reintegrament total o parcial. Són els següents:

- a) Expedients DC09-1-0005 i FINEBT09-1-0016: no hi ha constància que el beneficiari hagi demanat com a mínim tres ofertes a diferents proveïdors quan la despesa ha estat superior a 12.000 €.
- b) Expedients DC09-2-0016 i NON09-1-003: s'han subvencionat despeses que no podien ser objecte de subvenció.
- c) TECCIT10-1-002: s'incompleix un dels requisits establerts en la convocatòria.

El CIDEM hauria d'iniciar el procediment de reintegrament total o parcial dels ajuts que correspongui d'acord amb la Llei i requerir la documentació justificativa corresponent quan no s'hagi acreditat adequadament la despesa.

- Per a aquells expedients que a la mateixa data estan pendents d'execució o que, tot i haver-se presentat la documentació justificativa, estan a l'espera de la revisió, el CIDEM hauria de tenir en compte les observacions indicades en l'apartat 5.3.3 abans d'autoritzar el pagament de l'ajut o, en el cas dels préstecs i les bestretes atorgades, sol·licitar, si s'escau, la documentació corresponent o bé, demanar el reintegrament.

7. ANNEXOS

7.1. ANNEX I: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2009

Quadre 29. Liquidació del pressupost de l'exercici 2009

Ingressos d'explotació	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Drets liquidats / Obligacions concretes	Ajustaments	Compte de pèrdues i guanys	Desviacions
Capítol 3. Ingressos propis	1.000	0	1.000	189.283	0	189.283	188.283
Article 31. Prestació de serveis	1.000	0	1.000	189.283	0	189.283	188.283
Capítol 4. Subvencions corrents rebudes per l'empresa	25.233.993	1.917.437	27.151.430	27.151.430	5.381.956	32.533.386	0
Article 41. De la Generalitat de Catalunya	25.233.993	469.266	25.703.259	25.703.259	5.381.956	31.085.215	0
<i>Generalitat de Catalunya 2009</i>	<i>25.233.993</i>	<i>0</i>	<i>25.233.993</i>	<i>25.233.993</i>	<i>0</i>	<i>25.233.993</i>	<i>0</i>
<i>Campanya Comunicació i Difusió</i>	<i>0</i>	<i>300.000</i>	<i>300.000</i>	<i>300.000</i>	<i>0</i>	<i>300.000</i>	<i>0</i>
<i>Fira Industrial Maquitect</i>	<i>0</i>	<i>6.000</i>	<i>6.000</i>	<i>6.000</i>	<i>0</i>	<i>6.000</i>	<i>0</i>
<i>Sobrant Explotació 2008</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>5.606.417</i>	<i>5.606.417</i>	<i>0</i>
<i>Institut Català del Suro</i>	<i>0</i>	<i>60.000</i>	<i>60.000</i>	<i>60.000</i>	<i>0</i>	<i>60.000</i>	<i>0</i>
<i>Pressupost 2009 passat al 2010</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(6.111.454)</i>	<i>(6.111.454)</i>	<i>0</i>
<i>Pressupost 2008 passat al 2009</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>5.886.993</i>	<i>5.886.993</i>	<i>0</i>
<i>Mobile World Congress</i>	<i>0</i>	<i>103.266</i>	<i>103.266</i>	<i>103.266</i>	<i>0</i>	<i>103.266</i>	<i>0</i>
Article 49. Altres subvencions d'explotació	0	1.448.171	1.448.171	1.448.171	0	1.448.171	0
<i>De la UE</i>	<i>0</i>	<i>1.448.171</i>	<i>1.448.171</i>	<i>1.448.171</i>	<i>0</i>	<i>1.448.171</i>	<i>0</i>
Capítol 5. Ingressos patrimonials i dèficit d'explotació	1.000	4.365.575	4.366.575	4.366.575	0	4.366.574	0
Article 53. Altres ingressos financers	1.000	4.267.708	4.268.708	4.268.708	0	4.268.708	0
<i>Dels comptes corrents</i>	<i>0</i>	<i>4.267.708</i>	<i>4.268.708</i>	<i>4.268.708</i>	<i>0</i>	<i>4.268.708</i>	<i>0</i>
Article 54. Altres ingressos patrimonials	0	97.867	97.867	97.867	0	97.866	0
<i>Arrendaments</i>	<i>0</i>	<i>97.867</i>	<i>97.867</i>	<i>97.867</i>	<i>0</i>	<i>97.867</i>	<i>0</i>
Ajustaments extrapressupostaris	0	0	0	14.302	0	14.302	14.302
<i>Donacions</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>14.302</i>	<i>0</i>	<i>14.302</i>	<i>14.302</i>
Total ingressos d'explotació	25.235.993	6.283.012	31.519.005	31.721.590	5.381.956	37.103.545	202.585

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària presentada pel CIDEM.

Despeses d'explotació	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Drets liquidats / Obligacions concretes	Ajustaments	Compte de pèrdues i guanys	Desviacions
Capítol 1. Remuneracions del personal	7.051.000	0	7.051.000	9.238.364	0	9.238.364	2.187.364
Article 13. Sous i salaris	5.264.000	0	5.264.000	7.267.999	0	7.267.999	2.003.999
Article 16. Quotes socials	1.576.000	0	1.576.000	1.833.571	0	1.833.571	257.571
Article 17. Despeses socials	211.000	0	211.000	136.794	0	136.794	(74.206)
Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis	8.640.993	0	8.640.993	9.557.433	0	9.557.433	916.440
Article 20. Lloguers i cànon	1.600.000	0	1.600.000	2.383.901	0	2.383.901	783.901
Article 21. Conservació i reparació	65.000	0	65.000	333.153	0	333.153	268.153
Article 22. Material, subministraments i altres	6.900.993	0	6.900.993	6.775.521	0	6.775.521	(125.472)
<i>Material d'oficina</i>	<i>96.000</i>	<i>0</i>	<i>96.000</i>	<i>95.421</i>	<i>0</i>	<i>95.421</i>	<i>(579)</i>
<i>Subministraments</i>	<i>65.000</i>	<i>0</i>	<i>65.000</i>	<i>115.467</i>	<i>0</i>	<i>115.467</i>	<i>50.467</i>
<i>Comunicacions</i>	<i>128.000</i>	<i>0</i>	<i>128.000</i>	<i>279.116</i>	<i>0</i>	<i>279.116</i>	<i>151.116</i>
<i>Transports</i>	<i>38.000</i>	<i>0</i>	<i>38.000</i>	<i>137.425</i>	<i>0</i>	<i>137.425</i>	<i>99.425</i>
<i>Assegurances</i>	<i>22.000</i>	<i>0</i>	<i>22.000</i>	<i>42.247</i>	<i>0</i>	<i>42.247</i>	<i>20.247</i>
<i>Tributs</i>	<i>497.000</i>	<i>0</i>	<i>497.000</i>	<i>27.414</i>	<i>0</i>	<i>27.414</i>	<i>(469.586)</i>
<i>Altres despeses diverses</i>	<i>1.574.993</i>	<i>0</i>	<i>1.574.993</i>	<i>2.417.232</i>	<i>0</i>	<i>2.417.232</i>	<i>842.239</i>
<i>Treballs realitzats per altres empreses</i>	<i>4.327.000</i>	<i>0</i>	<i>4.327.000</i>	<i>3.421.061</i>	<i>0</i>	<i>3.421.061</i>	<i>(905.939)</i>
<i>Serveis informàtics i de telecomunicacions</i>	<i>153.000</i>	<i>0</i>	<i>153.000</i>	<i>240.138</i>	<i>0</i>	<i>240.138</i>	<i>87.138</i>
Article 23. Indemnitzacions per raó de servei	75.000	0	75.000	64.858	0	64.858	(10.142)
Capítol 3. Despeses financeres	14.000	0	14.000	182.749	0	182.749	168.749
Article 30. Despeses financeres	12.000	0	12.000	176.154	0	176.154	164.154
Article 34. Altres despeses financeres	2.000	0	2.000	6.595	0	6.595	4.595
Capítol 4. Subvencions corrents concedides per l'empresa	9.530.000	6.283.012	15.813.012	18.110.699	0	18.110.699	2.297.687
Article 47. A empreses privades	9.530.000	6.283.012	15.813.012	18.110.699	0	18.110.699	2.297.687
Ajustaments extrapressupostaris	0	0	0	0	1.432.708	1.432.708	0
<i>Amortitzacions</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>291.370</i>	<i>291.370</i>	<i>0</i>
<i>Pèrdues per crèdits incobrables</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>8.962</i>	<i>8.962</i>	<i>0</i>
<i>Provisió de la cartera de valors</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1.132.276</i>	<i>1.132.276</i>	<i>0</i>
Total despeses d'explotació	25.235.993	6.283.012	31.519.005	37.089.245	1.432.708	38.521.953	5.570.240
Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2009						(1.418.408)	
Sobrant d'explotació de l'exercici 2009				(5.367.655)			

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària presentada pel CIDEM.

Recursos de capital	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Drets liquidats / Obligacions concretes	Ajustaments	Balanç	Desviacions
Capítol 7. Subvencions de capital rebudes per l'empresa	17.287.000	53.024.913	70.311.913	67.422.805	0	67.422.805	(2.889.108)
Article 70. De l'Estat / De la Generalitat *	17.287.000	53.024.913	70.311.913	67.422.805	0	67.422.805	(2.889.108)
<i>Subvencions capítol VII</i>	<i>17.287.000</i>	<i>10.000.000</i>	<i>27.287.000</i>	<i>24.397.892</i>	<i>0</i>	<i>24.397.892</i>	<i>(2.889.108)</i>
<i>Subvencions sobrant 2008</i>	<i>0</i>	<i>6.239.451</i>	<i>6.239.451</i>	<i>6.239.451</i>	<i>0</i>	<i>6.239.451</i>	<i>0</i>
<i>Subvencions capítol VII</i>	<i>0</i>	<i>21.000.000</i>	<i>21.000.000</i>	<i>21.000.000</i>	<i>0</i>	<i>21.000.000</i>	<i>0</i>
<i>Traspàs INNOEMPRESA</i>	<i>0</i>	<i>5.785.462</i>	<i>5.785.462</i>	<i>5.785.462</i>	<i>0</i>	<i>5.785.462</i>	<i>0</i>
<i>Reindustrialització de Catalunya</i>	<i>0</i>	<i>10.000.000</i>	<i>10.000.000</i>	<i>10.000.000</i>	<i>0</i>	<i>10.000.000</i>	<i>0</i>
Capítol 8. Variació d'actius financers	119.600.000	80.309.443	199.909.443	75.688.510	0	75.688.510	(124.220.933)
Article 83. Aportacions al Fons patrimonial	119.600.000	80.309.443	199.909.443	75.688.510	0	75.688.510	(124.220.933)
<i>Subvencions capítol 8</i>	<i>119.600.000</i>	<i>(43.911.490)</i>	<i>75.688.510</i>	<i>75.688.510</i>	<i>0</i>	<i>75.688.510</i>	<i>0</i>
<i>Sobrant 2008</i>	<i>0</i>	<i>15.779.655</i>	<i>15.779.655</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(15.779.655)</i>
<i>Sobrant 2008 finançament</i>	<i>0</i>	<i>97.567.120</i>	<i>97.567.120</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(97.567.120)</i>
<i>Sobrant Centres Tecnològics</i>	<i>0</i>	<i>10.874.158</i>	<i>10.874.158</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(10.874.158)</i>
Total recursos de capital	136.887.000	133.334.356	270.221.356	143.111.315	0	143.111.315	(127.110.041)

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària presentada pel CIDEM.

* El pressupost inicial de recursos i de dotacions recollit en la liquidació pressupostària presentada pel CIDEM mostra un defecte de 1.000 € respecte de l'import aprovat en la Llei de pressupostos per al 2009, tant en l'article 70 de recursos com en l'article 77 de dotacions.

Dotacions de capital	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Drets liquidats / Obligacions contretes	Ajustaments	Balanç	Desviacions
Capítol 6. Inversions reals	4.600.000	874.158	5.474.158	1.050.380	0	1.050.380	(4.423.778)
Article 64. Inversions en mobiliaris i estris	1.150.000	0	1.150.000	211.057	0	211.057	(938.943)
Article 65. Inversions en equips de procés de dades	1.150.000	0	1.150.000	151.467	0	151.467	(998.533)
Article 67. Inversions en altre immobilitzat material	1.150.000	0	1.150.000	573.705	0	573.705	(576.295)
Article 68. Inversions en immobilitzat immaterial	1.150.000	0	1.150.000	114.151	0	114.151	(1.035.849)
Article 68. Inversions en edificis i altres construccions	0	874.158	874.158	0	0	0	(874.158)
Capítol 7. Subvencions de capital i concedides per l'empresa	17.287.000	53.024.913	70.311.913	64.416.275	0	64.416.275	(5.895.638)
Article 77. A empreses privades *	17.287.000	53.024.913	70.311.913	64.416.275	0	64.416.275	(5.895.638)
Ajuts promoció, valoració i comercialització	0	5.000.000	5.000.000	5.000.000	0	5.000.000	0
Ajuts PICS	0	625.000	625.000	625.000	0	625.000	0
Ajuts pendents d'aplicació	0	366.480	366.480	(3.006.530)	0	(3.006.530)	(3.373.010)
Ajuts beques AGAUR	0	450.000	450.000	450.000	0	450.000	0
Ajuts INNOEMPRESA 2009	0	7.233.698	7.233.698	5.473.201	0	5.473.201	(1.760.497)
Ajuts Gènesi	0	600.000	600.000	600.000	0	600.000	0
Ajuts NON	0	3.950.000	3.950.000	3.950.000	0	3.950.000	0
Ajuts Nuclis INNOVACIÓ	17.287.000	213.000	17.500.000	17.500.000	0	17.500.000	0
Ajuts Edificis Centres Tecnològics	0	3.300.000	3.300.000	2.600.000	0	2.600.000	(700.000)
Ajuts XT CT	0	10.080.188	10.080.188	10.080.188	0	10.080.188	0
Ajuts Centres Tecnològics	0	8.674.682	8.674.682	8.674.682	0	8.674.682	0
Ajuts Xarxa IT	0	106.965	106.965	69.734	0	69.734	(37.131)
Reindustrialització MITC	0	10.000.000	10.000.000	10.000.000	0	10.000.000	0
Ajuts a la inversió Alt Impacte	0	2.000.000	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	0
Ajuts CT de tecnologies mèdiques	0	425.000	425.000	400.000	0	400.000	(25.000)
Capítol 8. Variació d'actius financers	115.000.000	79.435.285	194.435.285	34.703.988	0	34.703.988	(159.731.297)
Article 80. Inversions financeres a llarg termini	115.000.000	79.435.285	194.435.285	34.703.988	0	34.703.988	(159.731.297)
INVERTEC 2008	2.000.000	12.000.000	14.000.000	12.000.000	0	12.000.000	(2.000.000)
Préstecs Nou fons capital risc	4.000.000	(2.000.000)	2.000.000	0	0	0	(2.000.000)
Préstecs capital concepte noves empreses de base tecnològica (NEBT)	4.000.000	0	4.000.000	4.000.000	0	4.000.000	0
Préstecs R+D+IT	105.000.000	(43.923.490)	61.076.510	15.351.189	0	15.351.189	(45.725.321)
Pendent d'aplicació	0	571.477	571.477	0	0	0	(571.477)
Fons capital risc Ysios	0	2.012.000	2.012.000	294.730	0	294.730	(1.717.270)
INGENIA Capital 2009	0	775.298	775.298	58.069	0	58.069	(717.229)
Préstecs R+D+IT 2008	0	107.000.000	107.000.000	0	0	0	(107.000.000)
INVEREADY 2008	0	3.000.000	3.000.000	0	0	3.000.000	0
Total dotacions de capital	136.887.000	133.334.356	270.221.356	100.170.643	0	100.170.643	(170.050.713)

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària presentada pel CIDEM.

* El pressupost inicial de recursos i de dotacions recollit en la liquidació pressupostària presentada pel CIDEM mostra un defecte de 1.000 € respecte de l'import aprovat en la Llei de pressupostos per al 2009, tant en l'article 70 de recursos com en l'article 77 de dotacions.

7.2. ANNEX II: PRESSUPOST APROVAT PER A L'EXERCICI 2010**Quadre 30. Pressupost aprovat corresponent a l'exercici 2010**

Concepte	Pressupost inicial
Capítol 3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	20.000
Article 31. Prestació de serveis	20.000
Capítol 4. Transferències corrents	27.833.993
Article 41. De l'Administració de la Generalitat	27.233.993
Article 49. De l'exterior	600.000
Capítol 5. Ingressos patrimonials	1.000
Article 53. Altres ingressos financers	1.000
Capítol 7. Transferències de capital	43.668.000
Article 70. Del sector públic estatal	6.400.000
Article 71. De l'Administració de la Generalitat	30.288.000
Article 79. De l'exterior	7.000.000
Capítol 8. Variació d'actius financers	119.600.000
Article 83. Aportacions capital i fons propis d'entitats del sector públic i participades	119.600.000
Total ingressos	191.142.993
Capítol 1. Remuneracions del personal	10.108.468
Article 13. Personal laboral	7.757.000
Article 15. Incentius rendiment i activitats extraordinàries	230.000
Article 16. Assegurances i cotitzacions socials	2.091.888
Article 17. Pensions i altres prestacions socials	29.580
Capítol 2. Despeses corrents de béns i serveis	12.296.025
Article 20. Lloguers i cànon	2.300.000
Article 21. Conservació i reparació	425.000
Article 22. Material, subministrament i altres	9.323.025
Article 23. Indemnitzacions per raó de servei	248.000
Capítol 3. Despeses financeres	5.500
Article 34. Altres despeses financeres	5.500
Capítol 4. Transferències corrents	5.445.000
Article 47. A empreses privades	3.325.000
Article 48. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	1.000.000
Article 49. A l'exterior	1.120.000
Capítol 6. Inversions reals	5.000.000
Article 61. Inversions en edificis i altres construccions	1.000.000
Article 64. Inversions en mobiliari i estris	1.000.000
Article 65. Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	1.000.000
Article 68. Inversions en immobilitzat immaterial	2.000.000
Capítol 7. Transferències de capital	43.688.000
Article 77. A empreses privades	39.188.000
Article 78. A famílies, institucions sense finalitat de lucre i altres ens corporatius	4.500.000
Capítol 8. Variació d'actius financers	114.600.000
Article 83. Concessió préstecs i bestretes fora del sector públic	104.600.000
Article 85. Adquisició de participacions societats amb caràcter temporal	10.000.000
Total despeses	191.142.993

Imports en euros.

Font: Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010.

7.3. ANNEX III: CONTRACTES NO INCLOSOS EN EL REGISTRE DE CONTRACTACIÓ

Quadre 31. Contractes no inclosos en el registre de contractació

Adjudicatari	Import de la despesa	Procediment d'adjudicació	Descripció	Informació complementària
M. P. I.	74.517	Negociat *	Servei de xofer	
Sistemas Avanzados de Tecnología, SA	99.318	Negociat *	Manteniment informàtic, renovació d'equips informàtics i implementació de diversos serveis	
Horver, SL	56.417	Negociat *	Obres de condicionament de les oficines centrals	El CIDEM únicament va licitar la direcció facultativa de les obres que es van realitzar a la seu central del CIDEM. Les obres no van ser objecte de licitació.
Mibair, SL	49.487	Negociat *		
Zardoya Otis	37.132	Negociat *		
Notson Acústica, SL	21.092	Negociat *		
Algar Metal Vidrios	168.952	Negociat *		
Montajes Industriales Barcelona	56.336	Negociat *		
Montajes Informáticos Barcelona	48.952	Negociat *		
Muebles Bordonabe, SA	29.358	Negociat *	Mobiliari per les oficines de Passeig de Gràcia 129	
Estratega Consulting Global, SL	16.379	Negociat *	Subcontractació de l'avaluació tècnica de sol·licituds d'ajuts	Inicialment el CIDEM va encomanar l'objecte del contracte als 3 proveïdors per un import de 12.931€ per a cadascun. L'assessoria jurídica va informar d'un possible fraccionament del contracte.
Zurko Research, SL	10.776	Negociat *		
Fundación Empresa Universidad Gallega (FEUGA)	16.379	Negociat *		
Playoffvision, SL	28.616	Negociat	Realització de la programació de televisió d'Inter-ACC10 2009	Tot i que el CIDEM va sol·licitar tres ofertes, dos d'aquestes ofertes (Playoffvision, SL i Pasarela BCN) corresponen a empreses vinculades.
GECOM Espacios de Comunicación, SL	65.812	Negociat *	Lloguer d'espais Mobile World Congress (MWC) 2009	
GECOM Espacios de Comunicación, SL	11.079	Menor	Lloguer d'espais Fira Maquitech	
Zaibatsu	221.959	Negociat *	Organització MWC	
De Boer Estructuras España, SL	46.465	Negociat *	Serveis MWC	
Addenda SCCL	80.412	Negociat *	Serveis de reprografia	La despesa anual pels serveis prestats per Addenda, SCCL correspon a diversos encàrrecs que s'han produït durant el 2009.
C. P. L.	21.816	Negociat *	Assessorament jurídic-laboral-fiscal	Durant els exercicis 2009 i 2010 el CIDEM ha pagat mensualment un import de 1.818€ a aquest proveïdor.
Gestió i Serveis Trade Center, SA	30.911	Exclòs	Lloguer d'espais al World Trade Center	L'objecte del contracte no es pot considerar un contracte exclòs d'acord amb l'article 4 p) de la LCSP donat que no s'adequa a un contracte subjecte a la legislació patrimonial.
Gestió i Serveis Trade Center, SA	50.018	Exclòs	Lloguer d'espais al World Trade Center	
Gestió i Serveis Trade Center, SA	5.368	Exclòs	Lloguer d'espais al World Trade Center	
Gestió i Serveis Trade Center, SA	20.581	Exclòs	Lloguer d'espais al World Trade Center	
Catalunya Carsharing, SA	20.183	Negociat *	Lloguer de vehicles	

Adjudicatari	Import de la despesa	Procediment d'adjudicació	Descripció	Informació complementària
Novotec Consultores, SA	9.500	Menor	Avaluació del programa d'agents territorials d'innovació d'ACC1Ó	
Novotec Consultores, SA	13.500	Menor	Mesurament del nivell de qualitat percebut del servei d'informació i orientació d'ACC1Ó	
Novotec Consultores, SA	17.995	Menor	Mesurament del nivell de qualitat percebut de diferents actes d'ACC1Ó	
Fundació Empresa i Ciència	139.200	Conveni	Aportació anual	
Business Objects Iberica, SL	46.623	Pròrroga	Manteniment llicències informàtiques 2009	
Ofimatic, SA	163.717	Negociat *	Adquisició de mobiliari	
IOR Consulting, SA	10.800	Negociat *	Valoració del llocs de treball	
IOR Consulting, SA	15.929	Negociat *	Disseny del sistema retributiu d'ACC1Ó	
Informa D&B	18.275	Negociat *	Servei de consulta d'informació	
GL Events CCIB, SL	377.231	Negociat *	Lloguer d'espais per a InterACC1Ó 2009	Aquest proveïdor apareix en el llistat de contractes adjudicats únicament per un import de 142.892€, que correspon a la despesa pel lloguer dels espais de l'esdeveniment. La resta de conceptes associats a l'esdeveniment no van ser inclosos en el llistat de contractes adjudicats.
Carat España, SA	111.582	Negociat *	Campanya publicitària d'InterACC1Ó 2009	
Girogift, SL	20.800	Negociat *	Adquisició de maletins personalitzats	L'àrea de contractació del CIDEM va informar desfavorablement sobre el procediment d'adjudicació d'aquest contracte.
Assessoria Llort, SL	33.645	Negociat *	Assessorament laboral	
G.P. Inforpress, SL	27.275	Negociat *	Activitats de premsa	
Forn de pa Puiggròs, SL	100.107	Negociat	Esmorzars treballadors del CIDEM	
Inveready Capital Company, SL	9.500	Menor	Avaluació del servei de gestió d'incentius	
Inveready Capital Company, SL	9.500	Menor	Avaluació dels serveis que ofereixen els centres de promoció de negoci d'ACC1Ó	
Informàtica Josman, SL	46.681	Negociat *	Subministrament de material informàtic	
Laboratori d'idees	6.600	Modificat	Contractació addicional del contracte "Conceptualització, disseny, organització, realització, producció i coordinació d'InterACC1Ó"	Les dues modificacions corresponen a despeses addicionals derivades del contracte "Conceptualització, disseny, organització, realització, producció i coordinació d'InterACC1Ó", que va ser adjudicat per procediment obert per un import de 0,30 M€ i que sí que apareix en el llistat de contractes adjudicats (vegeu expedient número 2).
Laboratori d'idees	3.528	Modificat	Compra d'imants addicional del contracte "Conceptualització, disseny, organització, realització, producció i coordinació d'InterACC1Ó"	
Total	2.470.303			

Imports en euros. IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del CIDEM.

* L'adjudicació d'aquests contractes s'ha realitzat amb la sol·licitud d'una única oferta.

7.4. ANNEX IV: LÍNIES DE SUBVENCIONS

Quadre 32. Línies de subvencions

Nom	Descripció
ACIAI	Resolució IUE/892/2009, del 26 de març, per la qual s'aproven les bases reguladores del programa d'ajuts a inversions empresarials d'alt impacte
CT	Resolució IUE/891/2009, del 27 d'abril, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades a incentivar els plans d'actuació dels centres tecnològics i dels centres de difusió tecnològica i els plans de consolidació de noves línies estratègiques d'R+D i s'obre la convocatòria per a l'any 2009 – Ajuts per incentivar els plans d'actuació dels centres tecnològics i els centre de difusió tecnològica
CTC	Resolució IUE/891/2009, del 27 d'abril, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades a incentivar els plans d'actuació dels centres tecnològics i dels centres de difusió tecnològica i els plans de consolidació de noves línies estratègiques d'R+D i s'obre la convocatòria per a l'any 2009 – Ajuts per incentivar els plans de consolidació de noves línies estratègiques d'R+D per a centres tecnològics
DC	Resolució IUE/889/2009, del 26 de març, per la qual s'aproven les bases reguladores de les línies d'ajut per a la consolidació de sistemes territorials d'innovació, dinamització de clústers i empreses que desenvolupin noves oportunitats de negoci i s'obren les convocatòries per a l'any 2009 – Ajuts per a la dinamització de clústers i consolidació de sistemes territorials d'innovació
FINEBT	Resolució IUE/2182/2009, del 27 de juliol, per la qual s'aproven les bases reguladores i s'obre la convocatòria de la línia de préstecs per a noves empreses de base tecnològica per a l'any 2009
FINEF	Resolució IUE/3383/2009, del 12 de novembre, per la qual s'aproven les bases reguladores i s'obre la convocatòria de la línia de préstecs mitjançant entitats financeres per a projectes de recerca, desenvolupament i innovació
FINPI	Resolució IUE/1625/2009, del 19 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores i s'obre la convocatòria de la línia de préstecs per a projectes d'implantació d'empreses als pols d'innovació
FINRD08	Resolució IUE/3830/2008, del 17 de novembre, per la qual s'aproven les bases reguladores i s'obre la convocatòria de les línies de préstecs per a projectes de recerca industrial i desenvolupament experimental
FINRD09	Resolució IUE/1625/2009, del 19 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores i s'obre la convocatòria de la línia de préstecs per a projectes de recerca industrial i desenvolupament experimental
GENESI	Resolució IUE/890/2009, del 30 de març, per la qual s'aproven les bases reguladores de les línies d'ajut a la recerca, el desenvolupament i la innovació, i s'obren les convocatòries per a l'any 2009 – Ajuts per analitzar la viabilitat empresarial d'un projecte de base tecnològica (programa Gènesi)
NON	Resolució IUE/889/2009, del 26 de març, per la qual s'aproven les bases reguladores de les línies d'ajut per a la consolidació de sistemes territorials d'innovació, dinamització de clústers i empreses que desenvolupin noves oportunitats de negoci i s'obren les convocatòries per a l'any 2009 – Ajuts a empreses catalanes que desenvolupin noves oportunitats de negoci
PERD	Resolució IUE/2023/2009, del 10 de juliol, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió d'ajuts per a la presentació de projectes de R+D al 7è programa marc de la UE (2007-2013) duts a terme per empreses i centres de R+D públics i privats de Catalunya.

Nom	Descripció
PIC	Resolució IUE/811/2008, del 4 de març, per la qual s'aproven les bases reguladores de les línies d'ajut al desenvolupament empresarial i s'obren les convocatòries per a l'any 2008 – Ajuts per als membres de la Xarxa de Punts d'Innovació del CIDEM
RD	Resolució IUE/890/2009, del 30 de març, per la qual s'aproven les bases reguladores de les línies d'ajut a la recerca, el desenvolupament i la innovació, i s'obren les convocatòries per a l'any 2009 – Ajuts destinats a incentivar la realització de projectes de recerca industrial i desenvolupament experimental en forma de nuclis
TECC	Resolució IUE/3796/2009, del 27 de novembre, per la qual s'aproven las bases reguladores para la concessió de subvencions destinades a incentivar els plans d'actuació dels agents tecnològics de Catalunya
VALCON	Resolució IUE/1481/2009, del 12 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades a incentivar els projectes i les activitats de valorització de tecnologia dutes a termes per entitats oferents de tecnologia, i s'obre la convocatòria per a l'any 2009 – Projectes de revisió i avaluació inicial de l'estoc de coneixement
VALFUS	Resolució IUE/1481/2009, del 12 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades a incentivar els projectes i les activitats de valorització de tecnologia dutes a termes per entitats oferents de tecnologia, i s'obre la convocatòria per a l'any 2009 – Projectes de fusió o creació d'estructures estables de col·laboració
VALTEC	Resolució IUE/1481/2009, del 12 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades a incentivar els projectes i les activitats de valorització de tecnologia dutes a termes per entitats oferents de tecnologia, i s'obre la convocatòria per a l'any 2009 – Projectes de valoració tecnològica

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 9 de setembre del 2013 a ACCIÓ.

En data 27 de setembre del 2013, ACCIÓ va demanar una pròrroga del termini de presentació d'al·legacions que la Sindicatura va concedir fins al 4 d'octubre del 2013.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, ACCIÓ ha enviat resposta a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 3422 de data 1 d'octubre del 2013, que es transcriu literalment a continuació.

La documentació annexa a les al·legacions consta de 21 annexos numerats des de l'1 al 21 i no es transcriuen en l'informe. Els esmentats documents estan dipositats en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

ACCIÓ

Passeig de Gràcia, 129, 08008 Barcelona

Sr. Miquel Salazar Canalda
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut Síndic,

De conformitat amb allò previst a l'article 40 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i dins el termini establert a l'efecte, us fem arribar el document d'al·legacions corresponent a l'informe relatiu al Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial, dels exercicis 2009 i 2010.

Ben atentament,

Joan Tarradellas Espuny
Conseller Delegat

Barcelona, 30 de setembre de 2013

DOCUMENT D'AL·LEGACIONS DE L'INFORME ELABORAT PER LA SINDICATURA DE COMPTES EN RELACIÓ ALS EXERCICIS 2009-2010 DEL CENTRE D'INNOVACIÓ I DESENVOLUPAMENT EMPRESARIAL (CIDEM)

En data 9 de setembre de 2013 es va notificar a l'Agència de Suport a l'Empresa Catalana el contingut del projecte d'informe elaborat per la Sindicatura de Comptes per a la fiscalització dels exercicis 2009 i 2010 del Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM).

Pel que fa a les incidències que en el mateix s'assenyalen respecte de la gestió feta pel CIDEM, de conformitat amb allò previst a l'article 40 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i dins el termini establert a l'efecte, passo a formular les següents al·legacions.

APARTAT 6. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.**6.1. Aspectes generals****1. Contracte Programa**

Tot i que la Llei 12/2005 va establir que les relacions entre el CIDEM i el departament competent en matèria d'indústria s'havien d'articular mitjançant un contracte programa. Aquest contracte programa no s'ha signat.

Al·legacions/observacions:

Des del CIDEM s'han seguit oportunament les instruccions del Departament al que ha estat adscrit respecte l'articulació del contracte programa / contracte de gestió.

Així seguint instruccions del Departament de com elaborar-lo, es van realitzar diferents propostes des de CIDEM (p.e. desembre del 2005) que per causes alienes a CIDEM (primer pel canvi de Conseller a principis del 2006 i més tard convocatòria d'eleccions a finals d'aquell mateix any) no es van acabar formalitzant.

Finalment, amb la decisió presa pel nou Govern constituït a finals del 2006 d'integrar de CIDEM i COPCA es va creure adient no iniciar un procés de signatura d'un contracte programa de CIDEM que no tingués en compte la nova realitat i/o que pogués limitar el marge d'actuació de la nova agència que s'anava a constituir.

2. Consell de Govern i Consell Assessor

Durant els exercicis 2009 i 2010 no hi ha hagut reunions del Consell de Govern ni el Consell Assessor.

Al·legacions/observacions:

L'entrada en vigor de la Llei 9/2009, de 30 de juny, de política industrial creava l'Agència de Suport a l'Empresa Catalana i dissol el CIDEM integrant-lo en l'esmentada Agència.

La Llei estipulava com a òrgans de govern: El Consell Rector, el Consell d'Administració i la Presidència (quedant-ne suprimit doncs els consells anteriors, entre ells els Consell de Govern i el Consell Assessor).

Tanmateix, i amb caràcter transitori fins l'entrada en funcionament dels nous òrgans, es van mantenir aquells òrgans estrictament necessaris per garantir l'operativitat. És per això que es va mantenir operatiu el Comitè Executiu i tanmateix no es va considerar oportú convocar durant aquest període transitori el Consell de Govern i el Consell Assessor.

El decret 51/2010, de 6 d'abril aprovava els estatuts de l'agència, definia els seus òrgans i instava a la seva constitució abans del 30 de juny de 2010. El dia 18 de Maig de 2010 es celebrava el darrer Comitè Executiu i l'endemà, el dia 19, es constituïen els nous òrgans.

3. Retiment de comptes

El CIDEM no va retre els comptes de l'exercici 2009 en el termini establert per la Llei de Finances de Catalunya i la Llei de la Sindicatura de Comptes.

Al·legacions/observacions:

Per la naturalesa del seu funcionament, el CIDEM (i ara ACCIÓ) tenen algunes peculiaritats que fan difícil el compliment estricte de la normativa, quant a terminis.

El CIDEM (i ara ACCIÓ) participen en societats que tenen com a missió la participació en altres societats per a la realització de projectes innovadors i/o de risc. Aquest fet comporta que per al tancament es necessitin prèviament els tancaments de les diferents societats en una cadena que dificulta (pràcticament impossibilita) complir els terminis de rendiment de comptes definitius produint un retard en la seva presentació.

6.2. Fiscalització dels estats financers

Com a resultat de la fiscalització dels comptes anuals referents a l'exercici 2009 així com del Balanç i el Compte de pèrdues i guanys a la data de dissolució de CIDEM cal destacar les següents observacions i, si s'escau, recomanacions:

1. Aplicació dels convenis CIDEM – ICF per al finançament de línies de préstecs

Els convenis signats amb l'ICF estableixen que el CIDEM ha de constituir diversos fons per la totalitat de l'import de les línies FINRD08, FINRD09, FINPI i FINEF; però el CIDEM transfereix a l'ICF els fons a mesura que els beneficiaris han formalitzat els préstecs objecte d'ajut. *Cal que el CIDEM compleixi amb l'operativa establerta en els convenis signats.*

Al·legacions/observacions:

La dinàmica de concessió de préstecs a empreses fa que el flux financer sigui molt lent i, sovint no s'executin la totalitat dels fons compromesos, el que fa recomanable no aportar la totalitat dels fons en el moment inicial, per tal de no deixar-los immobilitzats.

2. Enregistrament d'operacions derivades de les línies de préstecs (CIDEM – ICF)

A 18 de maig de 2010 el CIDEM no disposava de cap confirmació dels préstecs que l'ICF havia formalitzat; per aquest motiu el CIDEM no havia comptabilitzat l'atorgament de dos ajuts per un import de 0,06 M€. *Cal establir mecanismes de comunicació eficaços entre les dues entitats per tal de conèixer les operacions efectuades i procedir a la seva correcta comptabilització.*

Al·legacions/observacions:

En exercicis posteriors, s'ha corregit actuant d'acord a la recomanació.

3. Comptabilització dels ajuts en el moment de la resolució d'atorgament.

A 31 de desembre de 2009 el CIDEM va comptabilitzar la concessió dels ajuts corresponents a FINEBT tot i que la resolució del seu atorgament es va produir el 9 de març de 2010. *Cal que el CIDEM comptabilitzi l'atorgament de les subvencions en el moment de la seva resolució.*

Al·legacions/observacions:

Es va comptabilitzar l'atorgament dels ajuts corresponents a les actes de 9 de maig de 2010, 15 de gener de 2010 i 8 de febrer de 2010 perquè es van produir abans de la formulació dels comptes i, pressupostàriament, corresponia imputar-les a l'exercici 2009.

4. Classificació dels saldos corresponents a cash-pooling, proveïdors d'immobilitzat i altres despeses d'explotació.

- A 31 de desembre de 2009 i a 18 de maig de 2010 els saldos de cash-pooling que el CIDEM manté amb la Generalitat estan comptabilitzats en el compte d'Altres crèdits amb les administracions públiques i no en l'apartat d'Altres actius líquids equivalents com caldria.
- A 31 de desembre de 2009 i a 18 de maig de 2010 el CIDEM recull en l'apartat del Passiu de Creditors comercials i altres comptes a pagar els saldos deutors amb els proveïdors d'immobilitzat i no en l'apartat de Deutes a curt termini, com caldria.
- El detall d'Altres despeses d'explotació corresponent al 2009 classifica incorrectament 2,23 M€.

Cal que el CIDEM classifiqui adequadament els saldos d'acord amb el PGC i amb la Proposta comptable per a empreses públiques adherides al sistema de cash-pooling, emesa per la Intervenció General.

Al·legacions/observacions:

En exercicis posteriors, s'ha corregit actuant d'acord a la recomanació.

5. Pacte d'empresa 2008-2012 i despeses de personal

- D'acord amb el que estableix el pacte d'empresa 2008-2012 el CIDEM va revisar durant l'exercici 2009 el perfil dels llocs de treball i els nivells de retribució, resultant un increment superior al 3% (establert per la Subcomissió de Retribucions adscrita a la Comissió de Coordinació Corporativa) per a 64 treballadors. El CIDEM no va comunicar al departament competent en funció pública ni al DEF el pacte d'empresa 2008-2012 i per tant no va obtenir els informes preceptius que

requereix l'article 26.3 de la Llei de Pressupostos per a l'exercici 2009, per a modificar les condicions retributives del personal.

Al·legacions/observacions:

Els treballadors del CIDEM estan sotmesos a la regulació de l'Estatut dels Treballadors i el Conveni d'Oficines i Despatxos. Per tant, la seva classificació professional es regeix pels grups i categories que estableix aquesta legislació.

Per determinar de forma justa els salaris associats a la responsabilitat de cada lloc de treball, es disposa d'un sistema de descripció i valoració de llocs de treball elaborat per una empresa externa (IOR Consulting). Aquesta mateixa empresa realitza estudis de mercat entre empreses públiques i de l'administració per determinar el sou de mercat (dins d'aquest grup d'empreses) associat a cada lloc de treball.

Els canvis organitzatius i l'assignació de responsabilitats va suposar una nova valoració de gran part dels llocs de treball de l'organització. Alguns d'ells van "créixer" i per tant, es va procedir a regularitzar el sou de forma que s'adeqüés al criteri establert.

Aquest increments per sobre el 3% establert són el resultat de l'adequació de les retribucions a les responsabilitats i tasques assignades. L'increment de la massa salarial respecte l'any anterior suposa un 3,7%. El 0,7% en excés és el resultat de l'aplicació d'aquests canvis (0,6%) i de la "retribució variable no consolidable" + "ajuda familiar" (0,1%). Aquests dos últims conceptes corresponen a l'any 2008 i així es van considerar.

El pacte d'empresa 2008-2012 va ser presentat i aprovat pel Comitè Executiu del CIDEM. La llei 12/2005 de 17 de novembre, en el seu article 7.1.c) estableix que en el Comitè Executiu hi assistirà un representant del Departament d'Economia i Finances. Es considera que el DEF va ser informat de la signatura del pacte d'empresa a través del seu representant del DEF al Comitè Executiu del CIDEM.

Per altra banda, cal considerar que les condicions laborals i els beneficis social que s'estableixen al Pacte d'Empresa del CIDEM són clarament inferiors a les que estableix Funció Pública pels seus col·laboradors; és a dir, el Pacte d'Empresa no suposa una millora de condicions respecte el Conveni al que estan adscrits els treballadors/res de l'Administració.

- El 18 de març de 2008, amb efectes d'1 de gener, el president del Comitè Executiu del CIDEM, va autoritzar el pagament a un alt directiu de l'entitat d'un complement de 20.000 €, lligat a la posada en marxa d'una nova organització fruit de la fusió del CIDEM i del COPCA. D'acord amb la Llei 16/2007, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008 calia haver demanat l'informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances, cosa que no es va fer. Així, malgrat que aquest complement no ha experimentat cap increment en l'exercici 2009, el que és correcte d'acord amb

la Llei de pressupostos per aquest exercici, la manca de l'informe esmentat en el paràgraf anterior, invalida la percepció d'aquest complement.

Al·legacions/observacions:

Seguint les indicacions del Conseller del Departament d'Indústria Universitats i Empresa, President del Comitè Executiu del CIDEM, es va procedir al pagament d'un complement de 20.000 euros bruts anuals a la Directora del CIDEM. Aquest pagament va ser autoritzat pel Comitè Executiu i responia a la major dedicació fruit de la fusió de dos organismes i la creació d'ACCIÓ. L'assignació d'aquest complement va ser informat i aprovat pel Comitè Executiu on hi assistia un membre del DEF.

6. Contractació de serveis d'ETT

Durant l'exercici 2009 el CIDEM va contractar els serveis d'una ETT per a la prestació de serveis de setze treballadors sense que les tasques realitzades per aquests treballadors s'adeqüessin a les excepcions permeses per la LCSP. A més, la durada dels contractes de dos d'aquests treballadors va ser superior al termini màxim establert per la LCSP.

Al·legacions/observacions:

L'article 4.1.a) de la Llei 30/2007 de 30 d'octubre exclou els contractes "regulats a la legislació laboral". El contractes subscrits amb Empreses de Treball Temporal tenen com objecte la contractació de persones, per tant estan regits per la legislació laboral.

7. Serveis prestats a INVERTEC, l'OPI i la Secretaria d'Indústria i Empresa

Durant els exercicis 2009 i 2010 el CIDEM va cedir recursos materials i humans a INVERTEC, a l'OPI i a la Secretaria d'Indústria i Empresa; a més ha assumit la totalitat dels costos que comporta aquesta cessió. El CIDEM no te formalitzat cap conveni o contracte que reguli les condicions d'aquestes cessions. *Cal que el CIDEM formalitzi els corresponents convenis per tal de regular les condicions i l'abast dels recursos que es cedeixen, així com, si s'escau, la seva contraprestació.*

Al·legacions/observacions:

Si bé l'OPI va ser plantejada com a una unitat adscrita a la Secretaria d'Indústria i Empresa del DIUE segons el previst a l'acord estratègic per a la internacionalització, la qualitat de l'ocupació i la competitivitat de l'economia catalana de data 16/02/2005, la realitat és que la seva materialització es va traduir en aprofitar els recursos materials i humans del CIDEM per desenvolupar les funcions i actuacions previstes.

És a dir, l'OPI era una unitat més del CIDEM, si bé per raons d'eficàcia i per donar millor compliment al mandat d'execució de la política industrial marcada per la Secretaria d'Indústria hi havia una interrelació funcional amb la mateixa que s'evidencia en el propi organigrama de l'organització.

En relació a INVERTEC, es tractava d'una societat participada majoritàriament pel CIDEM, però sense recursos propis. Des de l'exercici 2009, CIDEM factura a INTERVEC la imputació dels costos diversos.

8. Correlació d'ingressos i despeses de les subvencions rebudes

El CIDEM comptabilitza els ingressos i les despeses corresponents a les subvencions que li són concedides per al finançament de despeses específiques de projectes europeus en funció del seu cobrament o pagament. *D'acord amb les normes de valoració del PGC s'haurien d'imputar els ingressos d'acord amb una base correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.*

Al·legacions/observacions:

En exercicis posteriors, s'ha corregit actuant d'acord a la recomanació.

9. Delegacions del CIDEM

- El CIDEM disposa de delegacions territorials a Girona, Tarragona, Manresa, Berga i Tortosa, ubicades en oficines que pertanyen a la Generalitat de Catalunya sense que existeixi cap contracte o conveni que reguli les condicions d'ús d'aquests espais. El CIDEM hauria de formalitzar un contracte o un conveni amb la Generalitat de Catalunya per a regular les condicions d'ús dels espais en aquestes oficines.

Al·legacions/observacions:

Les Delegacions del CIDEM i ara d'ACCIÓ han anat ocupant diferents espais de la Generalitat de Catalunya, juntament amb Delegacions d'altres Departaments com Consum o Turisme o altres Serveis Territorials. En cap cas se'ns va plantejar la signatura d'un conveni i pel que tenim coneixement, en el mateix cas es troben els altres organismes ocupants d'espais.

A dia d'avui, ACCIÓ ja no disposa de delegació a Berga.

Per a la Delegació de Manresa, existeix un conveni entre el Palau Firal i Generalitat-Ajuntament de Manresa, que recull el percentatge de repartiment d'espai i despeses i la relació d'entitats. ACCIÓ no apareix pròpiament i està inclosa dins del percentatge corresponent al Departament d'Empresa i Ocupació.

Per a la Delegació de Girona, hi ha un Acord de Govern del 2010 on s'especifica que es posa en funcionament l'edifici i les unitat que hi van, entre les quals es troba ACCIÓ.

Quant a la Delegació de Tarragona, l'espai que ocupa ACCIÓ és propietat del Departament d'Empresa i Ocupació, del qual ACCIÓ en forma part.

Pel que fa a la Delegació de Tortosa, cap dels organismes ocupants de l'espai (Consum i Turisme) disposa de conveni.

- Respecte de les despeses corresponents a les oficines situades a Nova York i Tokio, el CIDEM supervisa els informes mensuals comunicats per aquestes oficines i realitza la corresponent transferència, però no disposa de la documentació suport. El CIDEM hauria d'incorporar en els seus procediments de control de despesa d'aquestes oficines la comprovació de la documentació física de suport, almenys trimestralment.

Al·legacions/observacions:

En ambdues oficines, la despesa correspon majoritàriament a despesa de personal i arrendaments: aproximadament un 78% en el cas de Nova York i un 72% en el cas de Tokio, despeses que havien estat aprovades prèviament pel Comitè Executiu. Per a la resta de despeses superiors a 1.000,00 euros i per a la compra d'immobilitzat i equipaments, independentment de l'import, es requeria l'aprovació prèvia mitjançant el document "Proposta d'Autorització de despesa". Tota aquella documentació addicional ens era facilitada per les oficines quan era requerida.

Des de la creació d'ACCIÓ al 2010, amb la fusió de CIDEM i COPCA, que ha suposat un augment molt significatiu d'oficines exteriors de diferents tipologies, es va iniciar una fase de controls i auditories exhaustives de cadascuna de les oficines.

6.3. Fiscalització del pressupost

De la fiscalització de les liquidacions pressupostàries presentades pel CIDEM es pot concloure, en termes generals, de manera satisfactòria. Cal dir però que el CIDEM hauria d'haver inclòs en la liquidació pressupostària una memòria explicativa del grau d'execució, les causes de les principals desviacions i el romanent de tresoreria generat.

Al·legacions/observacions:

En exercicis posteriors, s'ha corregit actuant d'acord a la recomanació.

6.4. Fiscalització de la contractació

Respecte de la fiscalització de la contractació, les observacions detectades es mostren de manera detallada a l'epígraf 4.2.2. Les més significatives són les següents:

1. Instruccions Internes de Contractació

D'acord amb l'article 175 b) de la LCSP el CIDEM hauria d'haver aprovat unes instruccions internes de contractació en les quals s'havien de regular els procediments de contractació, cosa que no ha fet.

Al·legacions/observacions:

Amb l'entrada en vigor de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP), el Centre de Desenvolupament Empresarial (CIDEM), en relació a la seva contractació i d'acord amb el què disposa l'article 3.2 de la LCSP, no es considera administració pública.

En el període que fa referència l'informe de la Sindicatura el CIDEM disposava d'unes instruccions a les quals ajustava la seva contractació. Aquestes instruccions, a part de ser una guia per al bon desenvolupament de la gestió interna de la contractació era una eina imprescindible perquè la contractació del CIDEM respectés en tots els casos els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, i d'igualtat i no discriminació.

En el període de referència el CIDEM estava immers en un procés de fusió amb el Consorci de Promoció Comercial de Catalunya (COPCA) fet que suposà grans canvis organitzatius, ajustos en la gestió i sobretot incerteses. En aquest sentit, el CIDEM tal com s'ha dit va aprovar unes instruccions per a la contractació però no va publicar-les a l'espera que el Consell d'Administració del nou organisme que es crearia a partir de la fusió del COPCA i del CIDEM aprovés les noves instruccions.

Una vegada es creà l'Agència de Suport a l'Empresa Catalana, immediatament s'aproven i es publiquen al perfil de contractant de l'entitat les Instruccions Internes de Contractació.

2. Procediment d'adjudicació

- L'adjudicació dels expedients 14 i 15 es va realitzar per procediment negociat sense publicitat a la mateixa empresa que havia estat adjudicatària en un procediment obert anterior. La Sindicatura considera que per l'objecte del contracte és probable que hi hagi altres empreses que el puguin portar a terme. A més, l'adjudicatària va presentar una única oferta que recollia la prestació del servei en dos fases, en les quals es van materialitzar els dos contractes. En ser el mateix objecte contractual la Sindicatura de Comptes entén que s'hauria d'haver licitat conjuntament i, donat el seu import, s'hagués hagut d'adjudicar mitjançant un procediment negociat amb publicitat o un procediment obert.

Al·legacions/observacions:

En relació a la contractació del Pla d'accions del sector d'empreses de productes infantils a Catalunya (expedient 15) i la segona part d'aquest (expedient 14), ambdós contractes fan referència a un estudi sobre el sector que es va contractar l'any 2008 mitjançant procediment obert i en el qual només es va presentar una sola empresa. En el moment en què es va plantejar la contractació d'una consultora per a poder realitzar el mencionat Pla d'accions es va considerar que no era possible adjudicar el contracte mitjançant procediment obert sense causar un perjudici econòmic a l'entitat i que, era l'empresa adjudicatària del contracte de l'estudi la única que podia realitzar el pla d'accions pel coneixement únic que disposava aquesta.

La raó per la qual es van realitzar dos contractes és perquè, en un principi el CIDEM, per motius pressupostaris, només l'interessava executar la primera part.

- El CIDEM va considerar que l'expedient 37 estava exclòs de la LCSP d'acord amb l'article 4.1 p). De la revisió d'aquest contracte es conclou que no correspon a un contracte exclòs donat que no és un contracte d'arrendament sinó que es tracta d'un contracte de serveis. A més, s'ha observat que l'adjudicatari va facturar durant 2009 0,23 M€ addicionals en concepte de lloguer de mobiliari, servei de restauració, instal·lacions audiovisuals, etc. Caldria que el CIDEM hagués licitat aquest contracte mitjançant un procediment obert o negociat amb publicitat, afegint a la posada a disposició de l'espai l'import dels serveis addicionals contractats.

Al·legacions/observacions:

El CIDEM va realitzar un contracte de lloguer d'espais amb GL Events CCIB, SL perquè era la única empresa que oferia un recinte que per ubicació i capacitat s'adequava a les necessitats institucionals. El CIDEM considera que l'arrendament d'un bé immoble –en el nostre cas, el Centre de Convencions Internacional de Barcelona–, és un negoci jurídic exclòs de la Llei de Contractes del Sector Públic, d'acord amb el què disposa l'article 4.1, p) de la LCSP.

La Sindicatura indica que els serveis i subministraments que va facturar al CIDEM haurien d'haver estat licitats per aquest últim. El CIDEM considera que la licitació d'aquests serveis i subministraments no és possible en tant que GL Events CCIB, SL, com altres societats dedicades al lloguer d'espais, no permet l'accés als seus recintes de cap més proveïdor que no sigui els que ell proposa.

Tenint en compte, les apreciacions que fa la Sindicatura i d'acord amb el què estableix l'art. 170 d) de la LCSP, es podia haver adjudicat el contracte mitjançant un procediment negociat sense publicitat a GL Events CCIB, SL justificant la seva condició de "proveïdor únic". Però en cap cas creiem que s'hagués pogut adjudicar el contracte mitjançant procediment obert sense perjudicar els interessos de l'entitat.

- Donada la similitud en la naturalesa de les prestacions dels expedients 20 i 33 i dels expedients 22 i 35 així com la formalització dels respectius contractes en espai de temps molt curt, no s'observa la necessitat de la seva adjudicació mitjançant dos contractes menors. Considerant aquests fets així com l'import conjunt, *el CIDEM hauria d'haver adjudicat els dos serveis mitjançant un procediment obert o negociat.*

Al·legacions/observacions:

En exercicis posteriors, s'ha corregit actuant d'acord a la recomanació.

3. Plecs de contractació, Justificació i Aprovació de la despesa

- Els contractes de dos expedients van ser adjudicats sense l'elaboració i formalització dels plecs corresponents. Per aquest motiu no ha estat possible conèixer

els criteris d'adjudicació així com els aspectes que han estat objecte de negociació.

Al·legacions/observacions:

En exercicis posteriors, s'ha corregit actuant d'acord a la recomanació.

- En la documentació preparatòria de quatre expedients no es justifica perquè les avaluacions objecte de la prestació es contracten quan el CIDEM té avaluadors propis a la seva plantilla. *Tal com estableix l'article 22 de la LCSP en la documentació preparatòria dels contractes el CIDEM hauria de deixar constància de la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se, la idoneïtat del seu objecte i del contingut per satisfer-les.*

Al·legacions/observacions:

En relació als expedients 3,4 i 5 es van subcontractar les avaluacions objecte dels contractes perquè tot i que ACC1Ó disposa d'avaluadors propis, no n'hi ha cap entre aquests que tingui el suficient grau de coneixement en les matèries per a poder realitzar les avaluacions de forma satisfactòria.

- D'acord amb el procediment intern propi del CIDEM cal que el Comitè Executiu autoritzi prèviament les despeses superiors a 50.000 €. En cinc expedients el Comitè Executiu ha aprovat les despeses amb posterioritat a la formalització dels contractes. En tres expedients el Comitè Executiu no va aprovar prèviament la despesa. *Cal que el procediment de contractació establert per el CIDEM garanteixi el compliment de les normes internes de contractació i en particular que el Comitè Executiu conegui aquelles despeses superiors a 50.000 € que requereixin de la seva autorització.*

Al·legacions/observacions:

En exercicis posteriors, s'ha corregit actuant d'acord a la recomanació.

4. Invitacions, Publicitat, Perfil del contractant i Comunicació al Registre

- En cinc expedients adjudicats mitjançant procediment negociat no consten les invitacions cursades pel CIDEM. Cal que en els expedients hi hagi constància de les invitacions cursades als licitadors.

Al·legacions/observacions:

En exercicis posteriors, s'ha corregit actuant d'acord a la recomanació.

- En set expedients s'observen incompliments normatius relatius a la publicitat al DOGC i, si escau, al DOUE que caldria esmenar.

Al·legacions/observacions:

En relació als expedients 1, 2, 3, 4 i 5 el CIDEM no va publicar les resolucions de les adjudicacions al DOGC de conformitat amb el què estableix l'article 174.1 de la LCSP que indica en el seu darrer paràgraf que "No será preciso publicar las licitaciones y adjudicaciones en los diarios oficiales nacionales a que se refieren el párrafo primero del apartado 1 del artículo 126 y el párrafo primero del apartado 2 del artículo 138, entendiéndose que se satisface el principio de publicidad mediante la publicación efectuada en el Diario Oficial de la Unión Europea y la inserción de la correspondiente información en la plataforma de contratación o en el sistema equivalente gestionado por la Administración Pública de la que dependa la entidad contratante, sin perjuicio de la utilización de medios adicionales con carácter voluntario."

- El sistema informàtic del CIDEM no permet acreditar fefaentment el moment d'inici de la difusió pública de la informació relativa a la contractació, tal com estableix l'article 42.3 de la LCSP. Per aquest motiu no s'ha pogut verificar en quin moment es van publicar les adjudicacions en el perfil del contractant de dotze expedients així com tampoc s'ha pogut obtenir cap evidència sobre la difusió a través d'internet del seu perfil del contractant.

Al·legacions/observacions:

El CIDEM publicava els anuncis de licitació, les adjudicacions provisionals i les definitives al perfil de contractant de conformitat amb el què estableix l'article 174.1 de la LCSP. En el moment en què es va redactar el projecte d'informe de la Sindicatura no es van poder mostrar les evidències d'aquestes publicacions perquè la Plataforma de Contractació de la Generalitat va deixar de mostrar els anuncis publicats en el període de fiscalització. Per tant, la dificultat tècnica va ser de la plataforma.

- El CIDEM no va comunicar al Registre Públic de la JCCAC els contractes adjudicats mitjançant un procediment negociat.

Al·legacions/observacions:

El CIDEM publicava al Registre Públic de Contractes tots els contractes adjudicats mitjançant Procediment obert o Restringit. A partir del 2011 es passen a publicar també els procediments negociats, tal com indica la Sindicatura i també els menors en que s'ha formalitzat un contracte per escrit.

5. Procediment negociat: criteris de valoració i aspectes de negociació

- En sis expedients no hi ha constància dels aspectes econòmics i tècnics que han estat negociats per part del CIDEM amb els licitadors.

Al·legacions/observacions:

Es revisen els procediments per actuar d'acord a la recomanació.

- En els PCAP de cinc expedients adjudicats pel procediment negociat no s'indiquen els criteris de valoració de les ofertes.

Al·legacions/observacions:

Es revisen els procediments per actuar d'acord a la recomanació.

- En un expedient la persona del CIDEM que va convidar als licitadors a presentar les ofertes és la mateixa persona que va negociar els aspectes del contracte, va rebre les propostes i les va avaluar.

Per al compliment dels principis de publicitat, transparència i igualtat de tracte, que han de regir la contractació, cal que els PCAP indiquin els criteris que s'utilitzaran per a la valoració de les ofertes i que els expedients incloguin tots els documents necessaris que justifiquin l'elecció de l'adjudicatari. A més, cal que el sistema de control intern en l'àrea de contractació garanteixi una adequada segregació de funcions.

Al·legacions/observacions:

Actualment es segueix el procediment d'acord a la recomanació.

6. Adjudicacions provisionals i definitives

- Per a set expedients, el CIDEM no va acordar explícitament l'adjudicació provisional ni definitiva.

Al·legacions/observacions:

Es revisen els procediments per actuar d'acord a la recomanació.

- A un expedient les resolucions d'adjudicació provisional i definitiva que consten en l'expedient no estaven signades per l'òrgan de contractació.

Al·legacions/observacions:

Es revisen els procediments per actuar d'acord a la recomanació.

- En dotze expedients no consta la comunicació de l'adjudicació definitiva als licitadors.

Al·legacions/observacions:

Es revisen els procediments per actuar d'acord a la recomanació.

7. Constitució de les garanties

- Els adjudicataris de sis expedients no han constituït garantia sense que aquest fet s'hagués recollit en els plecs ni en el seu defecte en el contracte, tal com requereix la normativa.

Al·legacions/observacions:

Es revisen els procediments per actuar d'acord a la recomanació.

- En sis expedients el CIDEM no ha efectuat la retenció en el preu, malgrat estar previst en els plecs corresponents.

El procediment de contractació del CIDEM hauria d'establir mecanismes de control que garantissin que no es formalitza cap contracte sense que prèviament s'hagi constituït la garantia o bé que s'efectua la retenció en el preu, quan així estigui previst en els plecs corresponents. En altre cas, l'exempció de constituir la garantia s'hauria de preveure en els plecs.

Al·legacions/observacions:

Es revisen els procediments per actuar d'acord a la recomanació.

8. Cronologia de les fases de la contractació i altres aspectes

- La tramitació de set expedients no tenen una correcta seqüència cronològica. Els controls existents en el procediment de contractació del CIDEM haurien de garantir la tramitació de cadascuna de les fases d'acord amb el que indica la LCSP.

Al·legacions/observacions:

Es revisen els procediments per actuar d'acord a la recomanació.

- El CIDEM no elabora cap document formal de recepció i conformitat que acrediti la correcta realització de l'objecte del contracte. El CIDEM hauria de formalitzar un acte positiu de conformitat dins del mes següent a la realització de l'objecte del contracte o en el termini que es determini en el PCAP.

Al·legacions/observacions:

Quant al procediment de comprovació de les factures rebudes corresponents als expedients de contractació, la comprovació de les factures en tot cas les realitzava el/la Director/a de l'àrea promotora del contracte. Les factures de contractes de valor estimat superior a 50.000€ també les havia de conformar el/la Director/a del CIDEM.

El document de recepció i conformitat per a deixar constància de la correcta realització dels serveis objecte del contracte que utilitzava el CIDEM era la pròpia factura conformada pel Director de l'àrea promotora del contracte.

- Per a tres expedients no hi ha constància de l'autorització prèvia del Govern, preceptiva en tractar-se l'objecte d'estudis i dictàmens de pressupost superiors a 30.000 euros.

Al·legacions/observacions:

El CIDEM entén que els expedients 11, 14 i 15 no estan subjectes a l'autorització prèvia del Govern requerida als contractes que tenen per objecte la realització d'estudis o dictàmens de pressupost superior a 30.000.00€ atès que l'objecte dels mencionats expedients era un assessorament tècnic però el document final era realitzat per tècnics d'ACCIO.

La Sindicatura indica que l'expedient 11 no va ser adjudicat per l'òrgan de contractació del CIDEM. Revisant el mencionat expedient es comprova que sí que va ser adjudicat per la Directora del CIDEM –òrgan de contractació– mitjançant el corresponent SAD.

- Hi ha 7 expedients que corresponen a serveis que van ser sol·licitats per l'OPI i que van ser tramitats i pagats pel CIDEM. El CIDEM no pot subscriure altres contractes que els que siguin necessaris per al compliment i la realització dels seus fins institucionals, no estant inclosos entre aquests l'assumpció de despeses per compte de l'OPI.

Al·legacions/observacions:

Si bé l'OPI va ser plantejada com una unitat adscrita a la Secretaria d'Indústria i Empresa del DIUE segons el previst a l'acord estratègic per a la internacionalització, la qualitat de l'ocupació i la competitivitat de l'economia catalana de data 16/02/2005, la realitat és que la seva materialització es va traduir en aprofitar els recursos materials i humans de CIDEM per desenvolupar les funcions i actuacions previstes.

És a dir, l'OPI era una unitat més de CIDEM¹, si bé per raons d'eficàcia i per donar millor compliment al mandat d'execució de la política industrial marcada per la Secretaria d'Indústria i Energia (SIE) hi havia una interrelació funcional amb la mateixa que s'evidencia en el propi organigrama de l'organització.

- Per a dotze expedients s'han detectat mancances, bé perquè les ofertes dels licitadors no estan signades, bé perquè no porten data. Malgrat que es tracta de contractes que per import podrien tenir la consideració de contractes menors, l'entitat ha optat per seguir un procediment negociat sense publicitat i, per tant, s'han de complir els requeriments establerts per aquests tipus de procediments. Cal que tots els documents que formen part d'un expedient estiguin signats i datats.

Al·legacions/observacions:

Es revisen els procediments per actuar d'acord a la recomanació.

¹ Veure com a l'organigrama que es presenta de CIDEM a data 31/12/2009 queda recollida la SIE dins la Unitat de Gestió Interna i Finançament de CIDEM (pàg. 16 de l'informe).

9. Base de dades de contractació

A partir de la comparació del llistat de contractes adjudicats facilitats per l'àrea d'assessoria jurídica i contractació amb el llistat de proveïdors segons la comptabilitat, s'ha posat de manifest l'existència de contractes amb proveïdors que no figuraven en el llistat de contractes adjudicats facilitats a la Sindicatura de Comptes. *Cal que l'àrea d'assessoria jurídica i contractació disposi de la totalitat dels contractes signats pel CIDEM.*

Al·legacions/observacions:

Es revisen els procediments per actuar d'acord a la recomanació.

6.5. Fiscalització de les subvencions

Al capítol 5 s'han presentat amb detall les incidències observades en la fiscalització de les subvencions. En aquest apartat de conclusions es presenten les més significatives:

6.5.1. Bases de les subvencions

De la revisió de les bases de les convocatòries de les línies ACIAI, RD, GEN, NON, DC, VALCON, FINRD, FINPI, FINEBT corresponents a 2009 i TECCIT corresponent a 2010, cal destacar les observacions següents:

1. Determinació de l'import de l'ajut

Cap de les bases revisades indiquen la quantia individualitzada de la subvenció o els criteris per a la seva determinació, figurant únicament l'import màxim de l'ajut per beneficiari. *És recomanable que les bases fixin l'import individual de l'ajut o, en el seu defecte, el criteri que serà utilitzat per la comissió de valoració en el moment d'establir l'import dels ajuts per a cada beneficiari en funció de la puntuació.*

Al·legacions/observacions:

Dins d'una mateixa línia d'ajut es reben sol·licituds amb projectes amb despeses subvencionables d'imports molt diferents, per la qual cosa veiem més just i efectiu atorgar la subvenció com un percentatge del cost subvencionable que no pas establir un ajut individualitzat per a tots els projectes.

Pel que fa als criteris per a la seva determinació, les bases reguladores expliquen els diversos criteris de valoració, el seu valor i el mètode de puntuació (entre 0 i 5 punts) que s'utilitza per obtenir la puntuació final. Es podria completar aquesta informació amb el mètode d'assignació dels percentatges d'ajut en funció de la puntuació; això donaria més informació als sol·licitants, però impediria adaptar el mètode d'assignació a les sol·licituds presentades i al total de despesa subvencionable amb l'objectiu de guanyar eficiència en el repartiment del pressupost disponible, tasca

que realitza la comissió de valoració dels ajuts. Tanmateix, les bases reguladores informen que el procediment de concessió serà el de concurrència competitiva tal com es defineix a la Llei de Subvencions. A la Llei de Subvencions sí que s'explica amb detall (article 22) el procediment que implica la concurrència competitiva. Per tant, aquesta explicació no es fa a les pròpies bases, però sí que les bases hi remeten.

Per tot l'explicat, proposem incloure a les bases reguladores d'ACCIÓ el procediment detallat de la concurrència competitiva, en comptes de remetre a la Llei de subvencions, així com que la comissió de valoració dels ajuts tindrà la potestat de fixar la relació entre les puntuacions obtingudes i els percentatges d'ajut a concedir.

2. Informes d'avaluació

Els tècnics encarregats de l'elaboració dels informes de valoració dels projectes corresponents a les línies VALTEC i RD van sol·licitar l'assessorament d'una entitat externa sense que les bases indiquessin el caràcter vinculant o no dels mateixos. *Cal que les bases indiquin el caràcter vinculant o no d'aquells informes que són utilitzats per l'òrgan instructor de l'expedient.*

Al·legacions/observacions:

En les properes línies d'ajut s'esmenarà aquesta incidència.

6.5.2. Expedients corresponents a beneficiaris

De la revisió dels vint-i-nou expedients d'atorgament de subvencions (trenta-sis beneficiaris) cal indicar com a incidències més significatives les següents:

1. Requisits dels beneficiaris i concurrència amb d'altres ajuts

El CIDEM hauria d'establir els procediments necessaris per verificar mitjançant comprovacions per mostreig o exhaustives periòdiques, l'exactitud de la informació indicada en les declaracions responsables dels beneficiaris, d'acord amb el que indiquen les bases.

Al·legacions/observacions:

L'informe de la Sindicatura diu que "tal com preveuen les bases, el CIDEM hauria de realitzar comprovacions per mostreig o exhaustives...". ACCIÓ vol fer constar que les bases reguladores diuen que "el fet de presentar aquestes declaracions responsables faculta l'òrgan competent de l'Administració per fer, en qualsevol moment, telemàticament o per altres mitjans, les comprovacions per mostreig o exhaustives necessàries per verificar la conformitat de les dades d'aquestes declaracions". Per això, entenem que les bases faculden ACCIÓ per fer aquestes comprovacions però no l'obliguen.

Volem fer palès que ACCIÓ realitza el procés de comprovació de possibles ajuts concurrents dins del que demana la normativa de subvencions. ACCIÓ demana als sol·licitants una declaració d'ajuts concurrents tant en el moment de la sol·licitud de l'ajut com en el moment de la justificació. Sobre aquestes declaracions, ACCIÓ aprofundeix en aquelles que podrien constituir una duplictat d'ajudes, demanant més informació als sol·licitants (resolucions de concessió, factures, etc.).

Fora d'aquestes declaracions, es fa complicat i molt costós en temps realitzar una recerca d'altres subvencions a les que s'hagi pogut acollir el sol·licitant. Caldria posar-se en contacte amb les diverses entitats atorgants de subvencions que puguin ser susceptibles de subvencions projectes similars i demanar llistats de projectes aprovats durant l'any.

La informació publicada en els diaris oficials pot ser una bona font, però la majoria de vegades es publica amb posterioritat a la concessió de l'ajut. En el cas de l'expedient NON09-1-0053, per exemple, la informació del BOE que permet veure una possible duplictat es publica el 29 de juliol de 2009, mentre que la comissió en que ACCIÓ concedeix l'ajut és del 16 de juliol de 2009.

Creiem que la solució més eficient d'aquest problema hauria de venir des de l'Administració Central, amb la creació d'una base de dades a nivell estatal consultable per totes les CCAA. El control individual per part de l'òrgan concedent suposarà una despesa important en temps en un moment on els recursos són minvants i en el que des de l'administració es llança un missatge de simplificació i agilització dels tràmits administratius.

2. Avaluació de les sol·licituds d'ajuts

- Els informes d'avaluació dels ajuts corresponents a les línies CT, CTC, TECCIT, FINEBT, DC, NON, ACIAI i FINPI no estan motivats: s'indica únicament el valor numèric de la puntuació en funció d'unes plantilles que mostren uns conceptes avaluadors molt genèrics.

El CIDEM hauria de motivar les valoracions de tots els expedients indicant per a cada criteri el motiu en el que es sustenta la valoració atorgada. Així mateix, els informes d'avaluació haurien de concloure sobre les consideracions que consten en els informes tècnics.

Al·legacions/observacions:

Cal tenir en compte que quan es va efectuar el control de la Sindicatura l'aplicació informàtica de gestió de subvencions, SITGES, estava en els seus inicis i que amb el temps s'han anat introduint millores que ja estaven programades. Concretament, des de finals de l'any passat es pot generar l'informe tècnic definitiu amb la data de finalització de l'avaluació tècnica i el nom del tècnic que ha fet l'avaluació. La data que es guarda dins del sistema per tal que aparegui dins de l'informe tècnic és la de l'informe que ha estat validat per la comissió. Aquesta informació, doncs, ja es trobava dins de l'aplicació informàtica, però en aquell moment no es podia generar. Com a exemple s'adjunta un informe de la línia ACI de l'any 2009 (annex com a document 5).

- En un dels expedients de la línia RD09, una universitat catalana apareix com a empresa subcontractada en diverses fases del projecte. Una empresa participada per aquesta universitat va ser contractada pel CIDEM per la valoració dels projectes d'aquesta línia, entre els quals hi figura aquest expedient. Per tal de garantir una avaluació independent caldria que les empreses avaluadores seleccionades pel CIDEM no tinguessin cap interès en cap de les empreses sol·licitants ni en les empreses col·laboradores que apareixen en les sol·licituds de la línia d'ajut que avaluen.

Al·legacions/observacions:

Dins dels requisits contemplats en el concurs públic que el CIDEM va fer per elegir l'entitat avaluadora n'hi ha un que tracta el conflicte d'interessos i estableix que en el cas que l'entitat experta que opti a aquesta licitació rebi projectes per avaluar, en els que pugui existir algun interès directe o indirecte, sigui per relació professional o de qualsevol altre tipus amb les persones involucrades al projecte, es comprometrà a retornar els esmentats projectes al CIDEM sense efectuar cap informe sobre els mateixos en un màxim de 10 dies naturals a comptar des de la data de la seva recepció. En el cas de cessió o subcontractació per part d'aquesta entitat experta a un tercer, de la totalitat del projecte objecte d'aquest acord o d'alguna de les tasques previstes en el mateix, l'entitat experta haurà d'informar a aquest tercer de l'obligació d'abstenir-se d'efectuar cap mena d'informe sobre els projectes els quals aquest tercer tingui algun interès directe o indirecte, sigui per relació professional o de qualsevol altre tipus amb les persones involucrades al projecte. Si el CIDEM detectés que es dona el cas expressat a l'anterior paràgraf i l'entitat experta contractada pel CIDEM no comunica aquest supòsit, inhibint-se de fer l'informe corresponent, el CIDEM procedirà a la resolució del acord de col·laboració.

AIDIT, l'entitat externa de valoració en aquest cas, compta amb un grup d'experts als quals tramet els expedients, per a la seva avaluació, en funció de diversos criteris, entre els quals hi ha d'haver, necessàriament, en de no entrar en l'esmentat conflicte d'interessos.

AIDIT és una entitat acreditada per la Entidad Nacional de Acreditación (ENAC) per a la realització d'avaluacions de projectes de R+D, i en aquest sentit rep auditories periòdiques sobre els diversos aspectes d'aquestes avaluacions (selecció d'experts, conflictes d'interessos, etc.).

És a dir, el fet que AIDIT estigui acreditada per ENAC és una garantia de que AIDIT compleix amb el requisit de que no existeixi conflicte d'interessos entre avaluador i avaluat, atès que aquest és un dels aspectes que ENAC controla en les seves auditories.

Això, unit al paràgraf que inclou ACCIÓ en el concurs públic per elegir l'entitat avaluadora, entenem que assegura que no es produeixi conflicte d'interessos en l'avaluació dels expedients d'aquesta línia d'ajuts.

- Pel que fa a l'expedient RD09-1-0076 la sol·licitud es va presentar tres vegades a mesura que es modificaven les empreses que havien de participar en el mateix.

Tot i que la segona i la tercera sol·licituds van ser presentades amb posterioritat a la data límit de presentació de sol·licituds indicada en les bases de la convocatòria i que la tercera sol·licitud té registrada la seva recepció al CIDEM posteriorment a la reunió de la comissió de valoració de la línia RD, el projecte va ser objecte de subvenció.

Al·legacions/observacions:

Les sol·licituds a la línia d'ajuts a projectes conjunts de R+D són especialment complexes tant per les característiques dels projectes que es presenten com pel fet que es tracta de projectes conjunts, en els que diverses empreses s'han de posar d'acord en la realització d'un projecte i en la distribució de les diverses tasques. Això provoca que aquests projectes pateixen canvis amb certa freqüència, tot i mantenint l'objecte del projecte; algun d'aquests canvis es produeixen en el període que va des de la presentació de la sol·licitud de l'ajut fins a la celebració de la comissió de valoració. Davant d'aquest fet, ACCIÓ manté una posició de flexibilitat amb l'objectiu d'adaptar-se al ritme de les empreses i els projectes que vol ajudar i tenint en compte que, de no fer-ho així, s'aprovarien projectes que ja es trobarien desfasats des del primer moment. Per aquest motiu, ACCIÓ accepta canvis en la sol·licitud d'ajut fins a la data de la comissió de valoració, sempre i quan aquests canvis no suposin que el projecte es converteixi en un projecte diferent a l'inicialment presentat.

En aquest cas concret, la primera sol·licitud es produeix el 6/6/2009, i engloba 8 empreses. El dia 9/6/09 se sol·licita una ampliació de pressupost per part d'una de les empreses participants. En data 10/7/09 ACCIÓ envia una carta reclamant la signatura dels impresos de sol·licitud per part del líder i dels participants, de manera que ja englobi el canvi demanat el 9/6/09. Aquesta reclamació es fa també per escrit el 13/7/09, amb acusament de rebuda del 21/7/09. El 31/7/09 el sol·licitant ens envia els impresos de sol·licitud signats, incloent la modificació de pressupost. A principis de setembre el líder del projecte informa per correu electrònic als tècnics d'ACCIÓ de les dificultats per les que passa l'empresa Nacional Motor, SAU, que l'impediran participar en el projecte, i demana la possibilitat d'una modificació d'aquest participant. ACCIÓ accepta aquest canvi i el 27/10/09 (data correus) el sol·licitant envia les modificacions en aquest sentit i les avança per correu electrònic el 20/10/09, per tal que es puguin tenir en compte de cara a la valoració del projecte. La sol·licitud arriba a ACCIÓ el 29/10/09, el mateix dia de la comissió de valoració.

Per tant, la darrera sol·licitud no és posterior a la data de la comissió (es registra a correus el 27/10 i a ACCIÓ el 29/10) i tot el procés respon, tal com s'ha dit, a la voluntat d'ACCIÓ d'adaptar-se, dins de la legalitat, a les modificacions lògiques d'aquest tipus de projectes. (Adjuntem dins del document 13 la darrera sol·licitud de l'ajut i el correu on s'avança aquesta sol·licitud).

3. Intensitat de l'ajut

- El CIDEM ha prorratejat els ajuts de les línies CT, CTC, TECCIT, DC, NON, VALTEC, ACIAI, FINPI i RD sense que aquest procediment estigués previst en les seves bases i sense atendre a la seva excepcionalitat, tal com indica l'article 22 de la LGS.

Al·legacions/observacions:

Entenem que ACCIÓ aplica un criteri de proporcionalitat, explicat a l'acta de la comissió, entre els expedients amb puntuació més alta, però que aquest procediment no es pot conceptuar com a prorrateig, atès que molts expedients amb imports superiors a 250 punts es deneguen. Entenem que el prorrateig consistiria en distribuir el pressupost de la línia entre tots els projectes objecte d'ajut segons els criteris establerts per les bases reguladores, fet que no succeeix.

- La comissió de valoració de la línia RD va modificar el percentatge d'intensitat màxima dels ajuts indicada a les bases (compresos entre el 25% i el 80%), establint un percentatge únic del 40%. Aquest fet no es troba motivat en les actes de la comissió de valoració.

Al·legacions/observacions:

ACCIÓ vol deixar constància, per una banda, que en les intensitats que es fixen en les bases reguladores sempre es parla de "fins a", és a dir, que es tracta d'intensitats màximes i no pas de percentatges establerts com a fixes. A partir d'aquí ACCIÓ entén que la comissió de valoració pot fixar les intensitats en base als projectes presentats i el pressupost disponible, sense sobrepassar els màxims establerts a les bases reguladores. A partir d'aquest informe, ACCIÓ es compromet a incloure a les bases reguladores una explicació en aquest sentit. En el cas concret que s'esmenta, a l'acta de la comissió es fa esment de l'acord de disminuir el percentatge al 40%, si bé efectivament no s'explica el motiu, que va ser el d'arribar a subvencionar un nombre més elevat de projectes.

4. Despeses subvencionables

- En onze dels vint-i-nou expedients analitzats s'inclouen despeses subvencionables superiors als llindars a partir dels quals el beneficiari hauria d'haver sol·licitat un mínim tres ofertes a diferents proveïdors, amb caràcter previ a la contractació. En cap dels onze expedients s'ha pogut verificar que els beneficiaris aportessin les tres ofertes sol·licitades o la justificació de la impossibilitat de fer-ho.

Cal que la justificació aportada pels beneficiaris per a aquelles despeses subvencionables que ho requereixin inclogui les ofertes sol·licitades als proveïdors (tres com a mínim).

Al·legacions/observacions:

Durant els exercicis 2009 i 2010 el requisit d'existència de 3 pressupostos es revisava durant la visita d'inspecció tècnica a l'empresa i per aquest motiu no quedaven dins de l'expedient. A partir de l'any 2011 aquest control ja es realitza des de la part administrativa de gestió de subvencions d'ACCIÓ i els tres pressupostos es troben dins de l'expedient. S'han demanat les 3 ofertes, o documentació alternativa, en els diversos expedients que assenyalava l'informe de la Sindicatura, i s'annexen en el [document 15](#). En el cas de l'expedient ACIAI09-2-0010, s'entén, tenint en compte les dates de les factures justificatives, que la despesa s'ha realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de la subvenció.

- El CIDEM ha considerat com a subvencionables la totalitat de les obres justificades pel beneficiari d'un expedient de la línia FINPI09, incloses aquelles obres que no figuraven en el projecte constructiu presentat en el moment de la sol·licitud de l'ajut.

Al·legacions/observacions:

L'empresa presenta l'estudi previ de la seva infraestructura d'instal·lació al Pol d'Innovació (document previ al que és el propi projecte bàsic i projecte d'execució). D'acord amb les bases de la línia (apartat 1.5.e), l'empresa pot presentar l'estudi o el projecte constructiu (això depèn de si l'empresa té només l'estudi previ i encara ha de fer el projecte constructiu i construir la infraestructura o de si ja té el projecte constructiu fet i només vol demanar la despesa d'infraestructura). En aquest cas van presentar l'estudi i, entre les diferents despeses, van demanar també finançar l'elaboració del consegüent projecte bàsic i projecte d'execució (despeses finançables segons apartat 1.4a de les bases). Efectivament hi ha partides que no apareixen a l'estudi previ perquè aquest estudi recull els costos del que seria la infraestructura (la construcció de l'edifici) però a banda de la pròpia infraestructura, en el projecte FINPI es demanaven altres tipus de despeses que també són finançables i necessàries per a la instal·lació de l'empresa al Pol. Per exemple, les partides a les que entenem fa referència la observació de la Sindicatura i que sumen 0,12M€. En aquest cas, aquestes despeses serien del tipus "Inversions en adequació d'espais i adquisició d'equipament, prioritàriament científicotècnic, destinat a l'adequació dels espais on l'empresa preveu desenvolupar la seva activitat" i "Inversions en altres actius: material inventariable, mobiliari, instal·lacions diverses, necessaris per a la instal·lació de l'empresa al Pol d'Innovació i per al desenvolupament de la seva activitat" (1.4 e i f de l'ordre de bases) i que, donat que no són pròpiament de la construcció de l'estructura de l'edifici sinó de l'adequació posterior, és normal que no apareguin a l'estudi previ de construcció de l'edifici. Per això, per valorar-les en el seu moment, donat que l'estudi previ no les inclou, es va revisar que estiguessin explicades a la memòria i per completar-ho es va demanar explicació per correu a l'empresa.

Les dues partides que sumarien els 0,12M€ són:

"Adquisició d'actius i resta": 41.100€. Explicació a pàg. 13 de la memòria i adjuntem també correu explicatiu de l'empresa sobre aquesta partida.

"Construcció sala blanca dins entorn producció": 80.000€. L'explicació d'aquesta partida també està a la memòria (pàg. 10, apartat B.2.2. i al final de la pàgina 12).

Pel que fa al pla de negoci, a la pròpia memòria tècnica del projecte (Apartats B.5 d i e) es troba explicat el pla de l'empresa. L'apartat A de la memòria (des de l'A.1 fins a l'A-7) complementa també aquesta informació.

Per acabar de constatar-ho, adjuntem correu on l'empresa també ens especifica que el pla de negoci està explicat en el contingut de la memòria. El correu també es pot trobar imprès a l'expedient. A continuació text concret del correu en què l'empresa respon a aquesta qüestió:

“Per altra banda, indicar-vos que tant el Pla de negoci de l’empresa com el balanç i pèrdues i guany previsionals, estan inclosos en la memòria de la sol·licitud. De fet la previsió està feta a 4 anys vista, no només per 2.009.

Les raons d’haver escollit aquesta opció, són perquè Sensofar ja és una empresa existent, amb activitat (des de 2.001), que necessita expandir els seus espais. No es tracta d’un projecte de negoci per començar”.

Tot i que el pla de negoci es demani com a documentació addicional a aportar, el que es valora per a la correcta avaluació del projecte és disposar d’aquesta informació que, en aquest cas, està recollida a la memòria. Així, amb la informació sobre el pla de negoci que inclouen a la memòria i els aclariments de l’empresa, es constata que la informació sobre aquest punt es completa per a la correcta avaluació del projecte.

En el document 18 s’adjunten l’imprès de sol·licitud, que inclou la memòria del projecte, i dos correus electrònics de l’empresa.

5. Subcontractació

Les bases de la línia RD preveia la possibilitat de subcontractar l’activitat subvencionada. A partir de la informació inclosa en els expedients corresponents a aquesta línia no s’ha obtingut cap evidència que el CIDEM verifiqués el compliment dels supòsits que estableix l’article 29 de la LGS en quant a les subcontractacions.

Cal que en els expedients quedi constància del compliment dels requisits establerts en la normativa per als casos en que les bases preveuen la subcontractació de l’activitat subvencionada.

Al·legacions/observacions:

En les bases reguladores dels ajuts de R+D es fa referència a que hi hagi “una subcontractació mínima del 40% a empreses, organismes públics de recerca, centres privats de recerca científica i desenvolupament o centres tecnològics amb establiment operatiu a Catalunya en activitats d’alt valor afegit en el projecte, i es consideri demostrat l’efecte tractor del sol·licitant vers aquests proveïdors tecnològics”. El que es pretenia, amb aquesta clàusula, era que la subvenció servís, a més d’incentiu a l’empresa beneficiària, com efecte tractor als proveïdors de tecnologia ubicats a Catalunya que ofereixen serveis d’alt valor afegit. En aquest sentit, quan s’utilitza la paraula “subcontractació” en cap cas s’està pensant en la definició de subcontractació que dona l’article 29 de la LGS, sinó a que els beneficiaris busquin allò que no saben fer per ells mateixos en proveïdors externs de qualitat. Per tant, no és necessari, en aquest cas, deixar constància del compliment dels requisits establerts en la normativa per aquests casos.

Tot i així, i tenint en compte que, en general, es generen dubtes en quant a l’aplicació del terme “subcontractació”, ACCIÓ està preparant una instrucció al respecte en base a consultes efectuades a l’assessoria jurídica, a la pròpia Sindicatura i als propis coneixements derivats dels casos que es plantegen en la gestió de subvencions.

6. Publicació de la concessió d'ajuts al DOGC

El CIDEM publica anualment en el DOGC la totalitat dels ajuts atorgats durant cada exercici. Així el 22 d'abril de 2010 es van publicar els ajuts corresponents a l'exercici 2009 i el 30 de maig de 2011 els ajuts corresponents a l'exercici 2010.

Tal com estableix l'article 30 del RGS, tot i tractar-se d'un article no bàsic, seria convenient que el CIDEM publiqués en el DOGC la concessió dels ajuts superiors a 3.000 € durant el mes següent a cada trimestre natural.

Al·legacions/observacions:

Per als futurs exercicis, es procedirà d'acord a la recomanació de la Sindicatura de Comptes.

7. Control documental

Els següents expedients: CT09-1-0001, CT09-1-0006, CT09-1-0021, CTC09-1-0001, NON09-2-0028, NON09-1-0053, NON09-1-0003, NON09-2-0131, DC09-2-0016, DC09-1-0005, TECCIT10-1-0002, FINEBT09-1-0016, ACIAI09-2-0003, ACIAI09-3-0005, ACIAI09-2-0013, ACIAI09-2-0010, RD09-1-0004, RD09-1-0076, VALTEC09-1-0024 i TECCIT10-1-0057; inclouen documents (bàsicament Memòries tècniques, factures i comprovants de pagament) en els que no consta la data de registre d'entrada i en els que no figura cap segell indicant si es tracta d'originals o còpies.

Cal garantir que tota la documentació que s'inclou en els expedients de subvencions compleix amb l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, del DEF, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions.

Al·legacions/observacions:

Per als futurs exercicis, es procedirà d'acord a la recomanació de la Sindicatura de Comptes.

8. Ampliació del termini

El CIDEM va autoritzar l'ampliació del termini de justificació de l'ajut corresponent a un expedient de la línia ACIAI09 per un termini de 9,5 mesos quan d'acord amb la normativa únicament el podia ampliar per un termini de 15 dies. *El CIDEM només pot ampliar el termini de justificació per un període que no excedeixi de la meitat del mateix.*

Al·legacions/observacions:

Res a al·legar.

9. Modificacions dels projectes subvencionats

Les modificacions dels projectes subvencionats son autoritzades pel CIDEM a posteriori, quan escau. *Seria convenient, en el casos que sigui possible, que aquesta autorització sigui prèvia a l'execució de la modificació.*

Al·legacions/observacions:

Quant als canvis que es produeixen durant el desenvolupament dels projectes, el procediment que seguim és el següent:

Si els canvis afecten la resolució (és a dir, són canvis importants que poden afectar a l'objecte de l'ajut, el beneficiari o la distribució de la despesa subvencionada) s'han de comunicar abans de la finalització del projecte, tal com diuen les bases reguladores. Aquestes sol·licituds s'intenten contestar l'abans possible, però cal tot un procés d'anàlisi tècnica i de comissió que pot comportar que el beneficiari realitzi el canvi abans de la seva aprovació o denegació.

Pel que fa als canvis menors (canvis en proveïdors, canvis en el personal dedicat al projecte, etc.) aquests es poden presentar abans del termini d'execució del projecte o en el moment de la presentació de la justificació; en aquest cas, els canvis es valoren dins del procés de justificació del projecte i, per tant, una vegada ja s'han realitzat els canvis.

És cert que l'ideal seria que tots els canvis es valoressin abans de que siguin fets, però això és molt difícil tenint en compte els timings dels projectes, la gran quantitat de canvis que es produeixen i la disponibilitat de temps. La única possibilitat seria posar a les bases que els canvis no es poden fer fins que no es rebí una comunicació positiva per part nostra, però, tenint en compte el que he comentat abans, molts canvis quedarien fora.

10. Reintegrament dels ajuts

- A 31 de desembre de 2011 el CIDEM ja havia revisat i havia liquidat l'import dels següents expedients: ACIAI09-2-0003, CT09-1-0001, CT09-1-0006, CT09-1-0021, CTC09-1-0001, NON09-2-0028, NON09-1-0053, NON09-1-0003, DC09-2-0016, DC09-1-0005, TECCIT10-1-0002 i FINEBT09-1-0016. Algun d'aquests expedients presenten incompliments que d'acord amb l'establert a l'article 37.c) de la LGS, podrien ser susceptibles de reintegrament total o parcial. Són els següents:

- a) ACIAI09-2-0003, NON9-1-0053, DC09-2-0016, DC09-1-0005 i FINEBT09-1-0016: No hi ha constància que el beneficiari hagi demanat com a mínim 3 ofertes a diferents proveïdors quan la despesa ha estat superior a 12.000 euros.
- b) DC09-2-0016, DC09-1-0005 i NON09-1-003: s'han subvencionat despeses que no poden ser objecte de subvenció.
- c) TECCIT10-1-002: s'incompleix un dels requisits establerts a la convocatòria.

El CIDEM hauria d'iniciar el procediment de reintegrament total o parcial dels ajuts que correspongui d'acord amb la Llei i requerir la documentació justificativa corresponent quan no s'hagi acreditat adequadament la despesa.

Al·legacions/observacions:

Un cop analitzades les al·legacions i/o observacions presentades per ACCIÓ, s'iniciaran les gestions de reintegrament d'aquells expedients sobre els quals es determini que cal procedir en aquest sentit.

- Per a aquells expedients que a la mateixa data resten pendents d'execució o que, tot i haver presentat la documentació justificativa, resten a l'espera de la revisió, el CIDEM hauria de tenir en compte les observacions indicades en l'apartat 5.3.3 abans d'autoritzar el pagament de l'ajut o, en el cas dels préstecs i les bestretes atorgades, sol·licitar, si s'escau, la documentació corresponent o bé, procedir a demanar el reintegrament.

APARTAT 4.2.2 EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ: MOSTRA I OBSERVACIONS

A) Expedients de contractes adjudicats per procediment obert, negociat i derivats d'acord marc.

a) Relatives a l'elecció del procediment d'adjudicació

Al·legacions/observacions:

En relació a l'expedient 10 el CIDEM va adjudicar el contracte mitjançant el procediment negociat atès el seu valor estimat i de conformitat amb el què indica l'últim paràgraf de l'article 155 de la LCSP.

m) Adjudicació dels contractes basats en acords marc

Al·legacions/observacions:

L'expedient 6 deriva de l'acord marc de serveis d'assessorament estratègic, planificació, mediació i inserció de la publicitat institucional en els mitjans de comunicació (Exp. 2007058) del Departament de la Presidència.

Els expedients 7 i 8 deriven de l'Acord marc de serveis TIC per als departaments de l'Administració de la Generalitat i entitats participants en el Sistema central d'adquisicions (expedient 2008/12), Sublot A2.1 Serveis d'implementació d'aplicacions en entorns tècnics distribuïts de més de 150.000€.

n) Acta de comprovació o conformitat

Al·legacions/observacions:

Quant al procediment de comprovació de les factures rebudes corresponents als expedients de contractació, la comprovació de les factures en tot cas les realitzava el/la Director/a de l'àrea promotora del contracte. Les factures de contractes de valor estimat superior a 50.000€ també les havia de conformar el/la Director/a del CIDEM.

El document de recepció i conformitat per a deixar constància de la correcta realització dels serveis objecte del contracte que utilitzava el CIDEM era la pròpia factura conformada pel Director de l'àrea promotora del contracte.

B) Contractes menors

b) Pròrroga dels contractes

Al·legacions/observacions:

La Sindicatura indica que els expedients 31,32,34 i 36 són pròrroques de contractes. EL CIDEM considera que aquests expedients són contractes menors.

c) Fraccionament dels contractes

Al·legacions/observacions:

Es realitza un contracte menor per raó de l'import el 16 de setembre de 2009. Degut a l'èxit del projecte es decideix ampliar el servei que s'ofereix a més organismes i entitats de recerca. És per aquest motiu que es formalitza un nou contracte amb la mateixa empresa dies després.

d) Ofertes presentades

Al·legacions/observacions:

El CIDEM per raó de l'import tracta com a menors els contractes corresponents als expedients 21, 24, 26, 27 i 28 d'acord amb les instruccions de l'entitat i la Llei de Contractes del Sector Públic. El CIDEM en cap cas està realitzant un procediment negociat, però amb una clara vocació de donar més concurrència al procediment i trobar ofertes econòmicament més avantatjoses per l'entitat va més enllà i decideix convidar a més d'una empresa.

APARTAT 5.3.3 EXPEDIENTS CORRESPONENTS A BENEFICIARIS

a) Requisits dels beneficiaris i concurrència d'altres ajuts.

Al·legacions/observacions:

Pel que fa als expedients FINRD09-1-0003, FINRD09-1-0004 i FINRD09-1-0005, es tracta de 3 expedients d'una mateixa empresa. El tècnic encarregat de l'avaluació va recollir la informació d'una possible duplicitat en una conversa amb l'empresa i la va traslladar al seu informe tècnic, però aquesta informació no va arribar a la part administrativa, que és la que realitza el control d'ajuts concurrents. Tot i així, el tècnic va realitzar un seguiment d'aquesta possible duplicitat, atès que Centro Técnico de Seat, li enviava periòdicament un quadre on constaven els projectes de l'empresa que havien rebut subvencions diferents de les d'ACCIÓ (s'annexa el quadre com a document 1). En aquest quadre es podia veure com el projecte en qüestió no rebia ajuts concurrents. Amb posterioritat, i per tal de controlar aquesta incidència, s'ha demanat a l'empresa més informació sobre la possible duplicitat per aquest projecte i aquesta ens ha contestat que no existeix duplicitat (document 2). En qualsevol cas, aquest aspecte s'acabarà de tancar dins del procés de justificació del projecte, dins del qual es revisa novament el tema d'ajuts concurrents.

Creiem, doncs, que es tracta d'un cas molt puntual, però en qualsevol cas, com a acció preventiva, s'ha enviat una correu electrònic als diversos tècnics implicats en la gestió d'ajuts per tal que informin a la part administrativa en casos com aquest (s'annexa com a [document 3](#)).

b) Efecte incentivador de l'ajut

Al·legacions/observacions:

En l'índex de la memòria tècnica del projecte que ACCIÓ penja a la pàgina web dins del capítol d'instruccions hi consta com un punt separat la previsió de l'efecte incentivador del projecte. S'adjunta la part de la memòria de l'expedient FINRD09-1-0003, de Centro Técnico de Seat, on es parla de l'efecte incentivador ([document 4](#)); en aquest cas, s'informa de que el projecte suposarà un increment de la despesa en R+D i un increment en la rapidesa del desenvolupament del projecte, i, per tant, es compleix amb els requisits que demana la normativa europea en aquest tema.

c) Avaluació de les sol·licituds d'ajut

Al·legacions/observacions:

- Línies CT i CTC. Els tècnics avaluadors disposaven de documents específics on es motiva la valoració dels projectes. Aquests documents no es trobaven dins dels expedients i, per aquest motiu, no es van poder veure en el control. S'adjunten com a documents números 6 i 7.

- Línia DC. En aquesta línia existia la graella de puntuacions ([document 8](#)) i els tècnics assignaven una puntuació de 0 a 5 a cada criteri en base al contingut de la memòria tècnica; aquesta valoració, però, no quedava reflectida en cap document. Aquesta mancança va ser detectada pels tècnics de la línia en l'anàlisi que van realitzar una vegada tancada la convocatòria, i es va millorar per l'any 2010 introduint dins de la mateixa graella de puntuació uns criteris més concrets i lligats a indicadors quantitatius (s'annexa aquesta graella com a [document 9](#)).

- Línia FINEBT. En els informes d'avaluació ([document 10](#)) els tècnics descrivien el contingut de la memòria presentada per l'empresa en cinc blocs (Resum executiu, Mercat, Producte i Tecnologia, Equip Humà i Model Financer) i aquests eren la base per a adjudicar les puntuacions als projectes. Llegint les descripcions de cada bloc es pot seguir la motivació de les puntuacions assignades a cada criteri.

- Línia ACIAI. En els informes tècnics hi apareixen ben motivats els diversos criteris, tal com es pot veure en l'informe que s'adjunta ([document 11](#)). Com ha passat en alguna altre de les incidències, és possible que en el moment del control no es pogués imprimir tota la informació que els tècnics entraven al SITGES, per trobar-se l'aplicació en un estat inicial. En qualsevol cas, la traçabilitat que permet l'aplicació permet veure que tota aquesta informació ja es trobava entrada abans de la data de celebració de la corresponent comissió.

- Línies TECCIT, FINPI i NON. Existeix una graella on hi apareixen els diferents criteris que estableixen les bases reguladores i, en alguns casos, diversos subcriteris per a cadascun dels criteris. Els tècnics avaluadors analitzen el contingut de la memòria presentada i busquen, per a cada criteri o subcriteri, la puntuació que li correspon. Existeix, per tant, una motivació clara per a l'assignació de les puntuacions, si bé aquesta motivació no s'explicita per escrit.

En el cas de l'expedient NON09-1-0003 s'han revisat els dos expedients i s'ha pogut constatar que l'expedient corresponent a la convocatòria 2009 conté informació ampliada del projecte i incorpora una memòria que no es troba a l'expedient de la convocatòria de 2008. Aquesta informació ha estat la base per pujar la puntuació del projecte en els criteris de "impacte del projecte a l'evolució de l'empresa" i "grau de maduresa del negoci". Per tant, la diferent valoració del projecte queda explicada si s'analitza la memòria del projecte, si bé és cert que no en queda constància en forma de comentari del tècnic avaluador, tal com s'ha explicat en el paràgraf anterior.

En resum, es considera que en les línies CT, CTC, FINEBT i ACIAI existeixen els documents necessaris per poder veure la motivació de cadascun dels criteris, mentre que per la línia DC això s'aconsegueix per la convocatòria de l'any 2010. En la resta de línies la motivació existeix, però manca l'explicació per escrit del perquè de l'assignació d'una determinada puntuació.

En relació als expedients VALTEC09-1-0024, CTC09-1-0006, RD09-1-0004, RD09-1-0043 i RD09-1-0076, s'han analitzat aquests expedients i no s'han trobat diferències entre les puntuacions que apareixen als informes d'avaluació, a l'excel de propostes a comissió i als annexos de l'acta. S'annexen aquests documents per als diversos expedients al document 12.

En relació a la valoració de l'expedient, CTC09-1-0005, si bé és cert que hi ha un error en la puntuació d'un dels criteris de valoració, es vol fer palès que aquesta línia d'ajuts va ser l'única de l'any 2009 que va ser avaluada tècnicament fora de l'aplicació informàtica SITGES. En totes les altres línies les valoracions tècniques es van fer dins de l'aplicació SITGES, que disposa d'un control que no permet puntuar els criteris fora dels límits establerts per les bases reguladores. A l'any 2010 ja es van realitzar a través del SITGES tots els informes tècnics, incloent la línia de centres tecnològics. Per tant, entenem que no es pot parlar d'una debilitat de control intern en el procediment d'atorgament d'ajuts, atès que el nombre de sol·licituds d'aquesta línia és molt petit en relació amb el total.

En relació a la valoració de l'expedient FINRD09-1-0003, cal tenir en compte que els comentaris que realitza el tècnic no volen explicar si es valora o no el criteri, sinó els motius pels que es dona a aquest criteri una determinada puntuació. La puntuació que es dona al final a aquest criteri és d'un 2,2 sobre 5 i, per tant, no es pot considerar que el criteri s'avaluï de forma positiva (la puntuació no arriba a la meitat de la possible). Tot i faltar informació, també diu el tècnic que s'aporta una justificació qualitativa i dades quantitatives concretes, així com que es fa referència a l'estratègia corresponent, si bé de forma molt genèrica. Per tant, el tècnic veu motius per atorgar una puntuació baixa al projecte, però també té arguments per arribar a atorgar un 2,2. S'aporta l'informe del tècnic com a document 14.

d) Quantia i intensitat de l'ajut

Al·legacions/observacions:

En relació a l'assignació d'un increment del 15% a l'expedient RD09-1-0091.

En aquest projecte hi participen 3 empreses: Zeta Servicios y Equipos, Intellectum i Agile Media Communities, AIE. A la vegada, aquesta AIE està formada per 3 empreses: Agile Contents, Communi.TV i ADDA Servei de Tractament de la Informació. Efectivament la AIE té una participació superior al 70% en el projecte, de manera que si s'entén que l'AIE és l'empresa participant no es pot donar l'increment del 15%. En aquest projecte, però, la AIE actua bàsicament com una entitat instrumental de les 3 empreses que la formen, i són aquestes tres empreses les que realitzen el projecte, atès que la major part de la despesa està formada per despesa de personal de les tres empreses que formen l'AIE; aquestes despeses són facturades per les 3 empreses a l'AIE. Seguint aquest criteri, en el moment de la justificació del projecte no només es demanen les factures de les 3 empreses a l'AIE, sinó els justificants relatius a les despeses de personal de cadascuna de les empreses individuals. Fent aquesta interpretació el projecte pot ser mereixedor d'un increment del 15%, atès que cap de les empreses, individualment, supera un 70% de la despesa subvencionable del projecte.

e) Despeses subvencionables

Al·legacions/observacions:Despeses allotjament expedient DC09-2-0016.

Dins d'aquest expedient s'han aprovat 4 factures d'allotjament, que es trobaven dins de l'imprès de sol·licitud de l'ajuda i van ser acceptades per ACCIÓ en l'informe tècnic i en la resolució d'atorgament de l'ajut. Aquestes despeses poden ser objecte de subvenció en base a l'establert a les bases reguladores i, tècnicament, es considera que formen part de l'actuació subvencionada (s'annexen dins del document 16 l'imprès de sol·licitud, l'informe tècnic, la resolució d'atorgament, el desglossament de les factures presentades, una part de la memòria de l'actuació subvencionada i un certificat d'un tècnic d'ACCIÓ que explica la relació d'aquestes despeses amb l'actuació subvencionada).

Despeses subvencionables. IVA suportat.

Els expedients DC09-2-0016 i DC09-1-0005 fan referència a l'entitat Agrupació Tèxtil Fagepi. En el moment de la justificació constava dins de l'expedient un certificat d'Hisenda conforme se'ls reconeixia l'exempció de l'IVA per allò previst a l'article 20 de la Llei de l'IVA. Estem d'acord en que aquest certificat no és suficient per demostrar que aquesta entitat no és consumidora final d'IVA; per aquest motiu s'ha demanat a l'entitat les declaracions d'IVA dels anys 2009-2010 així com una declaració conforme l'IVA que es tributa correspon a activitats que no són objecte de subvenció. L'entitat també ha aportat el document 037, d'inici de l'activitat de lloguers, i documentació relativa a la seva renúncia a l'exempció, que va ser denegada pel Ministeri d'Hisenda. Tota aquesta documentació es troba al document 17.

Per últim, destacar que en l'actualitat ACCIÓ no accepta l'IVA com a subvencionable tret que disposi d'un certificat d'Hisenda conforme el beneficiari no ha la corresponent declaració i d'un certificat d'un responsable de l'entitat beneficiària conforme totes les activitats que realitza estan exemptes d'IVA.

En el cas de l'expedient NON09-1-0003 estem d'acord amb l'apreciació de la Sindicatura, però volem fer constar que es tracta de despeses de viatges d'importos molt petits (de 0,78 a 32 euros) que l'empresa va considerar despesa en la seva totalitat.

Despeses subvencionables. Expedients FINRD09-1-0003 i FINRD09-1-0004. Observacions ACCIÓ. En aquests expedients, i en l'avaluació tècnica, l'avaluador en l'apartat d'observacions comenta que les activitats per les que es sol·licita l'ajut estan en línia en les habituals d'un centre d'aquest tipus, considerant que la pròpia finalitat del Centre Tècnic de SEAT és precisament la de dur a terme tasques de Recerca i Desenvolupament, fet pel qual siguin activitats habituals en ell. Però cal tenir en compte que no es posa en dubte que les tasques que es duran a terme estiguin fora de l'àmbit objecte de la convocatòria, prova d'això és que ens els criteris de comprovació si es considera que el projecte encaixa amb l'ordre d'ajuts (contempla activitats d'R+D). Afegir que, a diferència d'altres centres d'altres grups automobilístics, el Centre Tècnic de SEAT no és únicament un centre de disseny (fet pel qual no contemplaria actuacions d'R+D i si actuacions de disseny habituals per a qualsevol empresa automobilística), sinó que com hem dit és tracta d'un centre TÈCNIC on les activitats d'R+D són habituals en ser la seva raó de ser i per les que va ser constituït. Així doncs, en primer terme l'avaluació tècnica té com a objectiu la catalogació de les actuacions sota el concepte de "Desenvolupament Experimental", i en conseqüència l'encaix del projecte en la convocatòria d'ajuts. Aquest encaix queda reflectit per la pròpia definició de "Desenvolupament Experimental" atès que el que es persegueix és l'ús i combinació de coneixements i tècniques ja existents, d'índole científica, tecnològica, empresarial per a millora significativa de productes de l'empresa que aportin més valor afegit als actuals en el moment corresponent, (sempre que aquelles actuacions tinguin un caràcter demostrador o validador i no vagin destinades directament a fins comercials en si mateix). El que no s'inclou dins el concepte de desenvolupament experimental són aquelles modificacions habituals o periòdiques realitzades per l'empresa en els seus productes i que no representin riscos tecnològics concrets. En aquest sentit, com es veurà en el paràgraf següent, es va considerar que les actuacions del projecte coincidien amb aquesta classificació de Desenvolupament Experimental pel risc tècnic implícit que hi havia.

En segon terme, i com a continuació de l'esmentat en el punt anterior, el procés d'avaluació tècnica té com a objectiu identificar el grau de Desenvolupament experimental existent, fet que permetrà a l'empresa obtenir una major o menor puntuació dins del procés de concurrència competitiva amb altres sol·licituds presentades a la convocatòria d'ajuts. Per determinar aquest grau de desenvolupament experimental, el tècnic es centra en determinar el risc tècnic assumit per l'empresa i el grau d'avanç científic que aporten aquestes actuacions vers l'estat de l'art de la tècnica. En aquest sentit, en diferents punts de l'avaluació i puntuació dels diferents criteris d'avaluació, es fa esment a les significatives millores i desenvolupaments a dur a terme així com al risc tècnic controlat de les actuacions plantejades i a la contribució al desenvolupament de productes d'un valor afegit més alt. Per tant tot i que el risc tecnològic no és molt rellevant, si que existeix i es documenta en l'avaluació.

i) Obligació de comunicació dels beneficiaris

Al·legacions/observacions:

Pel que fa a la permanència dels actius durant 3 anys en el cas dels NON i de la ocupació en el cas dels ACIAI, efectivament no es portava a terme un control en aquest sentit. A partir de l'any passat, però, s'ha establert un sistema de mostreig per a verificar la permanència dels actius fixes a les empreses. Adjunto el model de fitxa que han d'omplir els tècnics que van a visitar les empreses per realitzar aquesta tasca ([document 19](#)).

k) Reintegrament dels ajuts

Al·legacions/observacions:

En relació a l'expedient NON09-2-0131, en els casos de revocació parcial de subvencions ACCIÓ substitueix el procediment de revocació per la signatura d'una acta entre ACCIÓ i el beneficiari en la que es reflecteix com queda l'ajut a pagar una vegada realitzat el procediment de justificació. Entenem que la signatura d'aquesta acta per part del responsable de l'empresa implica la renúncia per part d'aquest a efectuar al·legacions al resultat de la justificació. Aquest procediment agilitza de manera important el procediment de la revocació i es va començar a aplicar al comprovar que era efectuat també per la Direcció General d'Indústria. En el cas concret d'aquest expedient el representant de l'empresa signa una acta en la que queda clar que existeix un alliberament de l'ajut, però, a més, se li envia un correu electrònic, anterior a la signatura de l'acta per part del beneficiari, en la que se l'informa de l'obligació del retorn de part de l'ajut. Per últim, s'envia a l'empresa una resolució d'alliberament d'aval i sol·licitud de reintegrament, que pot ser recorregut per l'interessat. S'adjunta el [document 20](#), amb l'acta signada, el correu electrònic i la resolució d'alliberament de l'aval.

l) Justificació dels projectes objecte d'ajut

Al·legacions/observacions:

En relació a l'expedient ACIAI09-2-0013, dins de l'expedient existeix una carpeta exclusivament dedicada a aquesta modificació. En aquesta carpeta hi ha una carta de l'empresa en la que sol·licita la modificació del projecte, un correu electrònic de l'àrea tècnica a gestió d'incentius aprovant el canvi i un correu electrònic de gestió d'incentius a l'empresa informant d'aquesta aprovació. En aquest cas no cal una modificació de la resolució d'atorgament atès que les modificacions es produeixen dins d'una mateixa partida. La comunicació dels canvis per part de l'empresa beneficiària és prèvia a la presentació de la memòria justificativa, de manera que entenem que, en aquest cas, ja no és necessari que es tornin explicar aquests canvis en la memòria. D'altra banda, tot i que els canvis impliquen un lleuger increment de la despesa subvencionable, en el moment de l'acceptació de les despeses en cap cas s'accepta una quantitat superior a l'aprovada inicialment. En el [document 21](#) s'adjunta l'esmentada documentació.

9. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions presentades, la Sindicatura de Comptes ha modificat parcialment el text inicial de l'informe pel que fa a les al·legacions referides als epígrafs següents:

6.5.2. Expedients corresponents a beneficiaris	2. Avaluació de les sol·licituds d'ajuts (segon punt) 3. Intensitat de l'ajut (primer punt) 4. Despeses subvencionables (primer i segon punt)
5.3.3. Expedients corresponents a beneficiaris	c) Avaluació de les sol·licituds d'ajuts (tercer punt) e) Despeses subvencionables (tercer punt)

Aquestes modificacions poden identificar-se en les corresponents notes a peu de plana.

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

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

Elaboració del document PDF: desembre de 2013
Versió corregida: febrer de 2014

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 28756-2013