

Informe 11/2004

**Subvencions en recerca
i desenvolupament
en els departaments
de l'Administració
de la Generalitat**

Exercici 2002



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 27 de maig de 2004, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa i Sr. Alfons Ortuño i Salazar, actuant-hi com a secretari el secretari general en funcions de la Sindicatura, Sr. Rafael Morales i Rosales, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 11/2004, relatiu a Subvencions en recerca i desenvolupament en els departaments de l'Administració de la Generalitat, exercici 2002.

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

Barcelona, 10 de setembre de 2004

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval



ÍNDIX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ.....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat	7
1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. DEPARTAMENT DE LA PRESIDÈNCIA.....	9
2.2. DEPARTAMENT D'ECONOMIA I FINANCES	9
2.3. DEPARTAMENT DE GOVERNACIÓ I RELACIONS INSTITUCIONALS	10
2.3.1. Beques per a la recerca sobre les autonomies polítiques territorials.....	11
2.3.2. Subvencions als ajuntaments i als consells comarcals	11
2.4. DEPARTAMENT DE CULTURA.....	12
2.4.1. Subvencions directes	12
2.4.2. Subvencions genèriques	13
2.5. DEPARTAMENT DE POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES	14
2.5.1. Subvencions nominatives	14
2.5.2. Subvencions directes	15
2.6. DEPARTAMENT D'AGRICULTURA RAMADERIA I PESCA	16
2.7. DEPARTAMENT DE TREBALL, INDÚSTRIA, COMERÇ I TURISME.....	16
2.8. DEPARTAMENT DE SANITAT I SEGURETAT SOCIAL.....	16
2.9. DEPARTAMENT DE BENESTAR I FAMÍLIA	17
2.10. DEPARTAMENT DE MEDI AMBIENT	17
2.11. DEPARTAMENT D'UNIVERSITATS, RECERCA I SOCIETAT DE LA INFORMACIÓ	18
2.11.1. Subvencions directes	19
2.11.2. Subvencions genèriques	20
3. ANÀLISI DE L'EVOLUCIÓ DE LA DESPESA EN RECERCA I DESENVOLUPAMENT	21
4. CONCLUSIONS.....	26
4.1. OBSERVACIONS GENERALS	26
4.2. OBSERVACIONS PUNTUALS.....	27
4.3. CONCLUSIONS	30
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	30

ABREVIACIONS

CIRIT	Centre Interdepartamental de Recerca i Innovació Tecnològica
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
R + D	Recerca i desenvolupament
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, i d'acord amb el Pla de treball per a l'any 2003 aprovat pel Ple de la Sindicatura en data 19 de desembre de 2002, aquesta Sindicatura emet el present informe de fiscalització relatiu a les subvencions en recerca i desenvolupament (R+D) concedides pels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

L'objecte d'aquest informe ha estat el següent:

- a) L'anàlisi dels procediments de concessió i justificació de les subvencions en R+D, en especial si aquests s'han portat a terme d'acord amb la legalitat vigent i sota els principis de publicitat, concurrència i objectivitat.
- b) L'anàlisi general de l'evolució de la despesa en R+D a Catalunya.

L'abast temporal ha estat l'exercici econòmic 2002.

1.1.2. Metodologia i limitacions a l'abast

Aquesta fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria de la International Organisation of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) i s'han inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per a poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

La metodologia ha consistit en:

- La circularització a tots els departaments de la Generalitat sol·licitant totes les subvencions en R+D concedides l'exercici 2002.
- La revisió selectiva dels expedients de subvencions, la verificació del procediment seguit en cada cas, i la comprovació de la seva adequació a la normativa vigent.

S'ha verificat el compliment dels requisits establerts en el capítol 9 de la Llei de finances públiques de Catalunya i l'adequació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

No ha estat objecte de verificació la integritat de les respostes dels departaments a aquesta Sindicatura.

Respecte a l'anàlisi de l'evolució de la despesa en R+D en Catalunya s'han utilitzat les dades proporcionades per la Comissió Interdepartamental de Recerca i Innovació Tecnològica (CIRIT) i s'han complementat amb dades tretes de les webs de l'Institut d'Estadística de Catalunya i de l'Institut Nacional d'Estadística, entre altres.

Per a l'elaboració d'aquest informe, i seguint la Llei de finances públiques de Catalunya, s'han agrupat les subvencions en tres tipus:

- a) Subvencions nominatives, que són les que tenen aquesta assignació en el pressupost de despeses.
- b) Subvencions directes, que són les que, excepcionalment, es poden concedir acreditant, entre altres requisits, la impossibilitat de promoure concurrència pública.
- c) Subvencions genèriques, que són les que es realitzen promovent la concurrència competitiva.

El treball de camp s'ha portat a terme durant els mesos de març a setembre en les seus centrals dels diversos departaments de l'Administració de la Generalitat llevat del Departament de la Presidència on es va realitzar en el mes d'octubre.

En tot moment s'ha mostrat per part de tots els departaments una actitud positiva de col·laboració plena.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Com a resposta al requeriment de la Sindicatura, els departaments han comunicat les següents subvencions:

Subvencions en recerca i desenvolupament comunicades pels departaments a la Sindicatura

Departament	Subvencions nominatives	Subvencions directes	Subvencions genèriques
Presidència	Cap	Cap	(1) 2 línies
Justícia i Interior	Cap	Cap	Cap
Economia i Finances	Cap	1	Cap
Governació i Relacions Institucionals	Cap	Cap	2 línies
Ensenyament	Cap	Cap	Cap
Cultura	Cap	(2) 3	2 línies
Sanitat i Seguretat Social	Cap	5 subvencions	Cap
Política Territorial i Obres Públiques	3	6 directes	Cap
Agricultura, Ramaderia i Pesca	Cap	Cap	Cap
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	Cap	1	Cap
Medi Ambient	Cap	3 directes	Cap
Benestar i Família	1 nominativa	Cap	1 línia
Universitats, Recerca i Societat Informació	2	77 directes	3 línies

Font: Escrits proporcionats pels departaments.

Notes:

- (1) De les quatre línies de subvenció comunicades pel Departament, dues van ser promogudes per l'Institut Català de la Dona (entitat autònoma del Departament) i per tant no són objecte d'aquest informe.
- (2) De les quatre subvencions directes comunicades pel Departament, únicament tres corresponen a l'àmbit d'aplicació d'aquest informe.

2.1. DEPARTAMENT DE LA PRESIDÈNCIA

El Departament de la Presidència ha comunicat a aquesta Sindicatura la concessió de les següents línies de subvencions:

- a) Ajuts per a projectes d'investigació i estudi en matèria de joventut a Catalunya per un import de 36.000 €.
- b) Beques d'investigació per a joves investigadors catalans en matèria de joventut per un import de 12.000 €.

Ambdues línies de subvenció van ser convocades per la Secretaria general de Joventut.

A la data de finalització del treball de camp d'aquesta auditoria no havia acabat encara el termini de justificació d'aquestes subvencions.

En la fiscalització realitzada no s'ha evidenciat cap fet destacable.

2.2. DEPARTAMENT D'ECONOMIA I FINANCES

El Departament d'Economia i Finances ha comunicat a aquesta Sindicatura la concessió d'una subvenció directa en l'exercici 2002. Aquesta subvenció va ser

concedida a la Fundació Parc Científic de Barcelona i es va formalitzar mitjançant un conveni, signat el 23 d'octubre de 2002, entre el Conseller d'Economia i Finances, un representant de l'Escola d'Administració Pública i un representant del Parc Científic de Barcelona.

L'objecte d'aquest conveni és la promoció de les activitats de l'Observatori de la Globalització de la Universitat de Barcelona i la transferència de coneixements al conjunt de la societat catalana. En concret les parts es comprometen a la realització d'un programa general d'activitats de recerca, formació i divulgació en l'àmbit de les relacions econòmiques internacionals, amb un contingut interdisciplinari que integri l'economia, el dret i l'estudi de la pràctica política i de les relacions internacionals.

L'import total d'aquesta subvenció és de 240.000 € distribuïts en tres anualitats:

Any	Import
2002	60.000
2003	60.000
2004	120.000
Total	240.000

Imports en euros.

Font: Departament d'Economia i Finances.

No s'ha evidenciat cap fet destacable.

2.3. DEPARTAMENT DE GOVERNACIÓ I RELACIONS INSTITUCIONALS

El Departament de Governació i Relacions Institucionals va respondre al requeriment de la Sindicatura comunicant dues línies de subvencions, que són les que es detallen en el quadre següent:

Línia de subvenció	Import
Beques per a la recerca sobre les autonomies polítiques territorials	90.097,36
Subvencions als ajuntaments i als consells comarcals per a projectes relacionats amb la gestió interadministrativa i la prestació de serveis per Internet	6.010.121,00
Total	6.100.218,36

Imports en euros.

Font: Departament de Governació i Relacions Institucionals.

2.3.1. Beques per a la recerca sobre les autonomies polítiques territorials

Les beques per a la recerca sobre les autonomies polítiques territorials són gestionades per l'Institut d'Estudis Autonòmics del Departament de Governació i de Relacions Institucionals.

De la revisió d'aquesta línia de subvenció únicament cal destacar que l'Ordre de la convocatòria no preveu la possibilitat de revisar les subvencions ja concedides, ni tampoc consta l'obligació del beneficiari de sotmetre's als òrgans de control de l'Administració.

Consultada la direcció de l'Institut, ens confirmen que les futures convocatòries recolliran aquests requisits que s'observen en la Llei de finances públiques de Catalunya.

2.3.2. Subvencions als ajuntaments i als consells comarcals

Mitjançant l'Ordre GRI/325/2002, de 17 de setembre, es van aprovar les bases generals que van regir les subvencions als ajuntaments i als consells comarcals per a projectes relacionats amb la gestió interadministrativa i la prestació de serveis per Internet i es convoquen les corresponents a l'any 2002.

Aquestes subvencions són gestionades per la Direcció General d'Administració Local i formen part del projecte d'Administració Oberta de Catalunya.¹

En la revisió d'aquestes subvencions s'han evidenciat els fets següents:

- a) Les notificacions de les concessions al ens locals no especifiquen l'import subvencionat. Això pot donar peu a confusions quan la quantitat concedida és diferent de la sol·licitada.
- b) El punt 11 de l'Ordre estipula que es lliurarà, en concepte de bestreta, un 75% de l'import de la subvenció i, a aquest efecte, actuarà com a garantia la participació dels ajuntaments i dels consells comarcals respectius en el Fons de cooperació local de Catalunya. Hem detectat dos casos en què l'import de la bestreta supera la participació de l'ens local per a l'exercici 2002.
- c) La convocatòria no estableix cap criteri d'avaluació de les sol·licituds. Tampoc no consta en els expedients la valoració realitzada per a la concessió i la

1. El projecte AOC (Administració Oberta de Catalunya) té com a objectiu principal millorar les relacions o interaccions existents entre l'Administració i els ciutadans per mitjà de la utilització de les noves tecnologies de la informació i de les comunicacions.

justificació de les prioritzacions. Per tot això, no ha estat possible, per part d'aquesta Sindicatura, verificar els criteris de concessió utilitzats en aquestes subvencions.

Cal dir que diversos consells comarcals i ajuntaments han presentat recurs contra la resolució de concessió del Conseller de Governació i Relacions Institucionals de data 13 de desembre de 2002.²

En la data d'acabament del treball de camp d'aquest informe encara no havia finalitzat el termini de justificació d'aquestes subvencions.

2.4. DEPARTAMENT DE CULTURA

El Departament de Cultura ha comunicat a aquesta Sindicatura la concessió de tres subvencions directes i dues línies de subvencions genèriques.

2.4.1. Subvencions directes

Les subvencions directes concedides, l'exercici 2002, pel Departament de Cultura han estat les següents:

Beneficiari	Import	Objecte
Ajuntament de Vinebre	30.050,61	Consolidació d'un jaciment arqueològic
Ajuntament de Masroig	30.050,61	Consolidació jaciment arqueològic
Ajuntament de Guissona	18.030,36	Intervenció arqueològica Ciutat Romana lesso
Total	78.131,58	

Imports en euros.

Font: Departament de Cultura.

De la fiscalització dels expedients d'aquestes subvencions cal destacar les observacions següents:

- El control de la justificació de les subvencions per part del Departament quan es tracta d'un ens local es limita a comprovar l'existència d'un certificat expedit pel secretari de l'ajuntament o de l'òrgan competent; és a dir, sistemàticament el Departament no comprova les factures que adjunta l'ens local com a justificació. Hem evidenciat algun error en alguna d'aquestes factures.

2. Els ens locals que han presentat recurs segons el Departament de Governació i Relacions Institucionals són: els ajuntaments d'Alòs de Balaguer, Begues, Bell lloc d'Urgell, Gallifa, Girona, Sant Martí de Centelles, Tagamanent, Tírvia, Torroella de Montgrí, Vilassar de Dalt; els consells comarcals del Maresme i del Pallars Jussà, així com, l'Entitat Municipal descentralitzada de Jesús.

- El beneficiari informa de les subvencions que demana a altres administracions, però no informa el Departament quan aquestes s'obtenen.³

2.4.2. Subvencions genèriques

El Departament de Cultura ha comunicat les línies de subvenció subjectes a concurrència pública, que són les següents:

Línia	Import
Beques per a la realització de treballs de recerca sobre el patrimoni etnològic de Catalunya	12.021
Subvencions per a la realització d'intervencions arqueològiques i paleontològiques	83.254
Total	95.275

Font: Departament de Cultura.

Imports en euros.

La gestió de les beques per a la realització de treballs de recerca sobre el patrimoni etnològic de Catalunya la realitza el Centre de Promoció de la Cultura Popular i Tradicional Catalana, que té el nivell de Direcció General dins el Departament de Cultura.

La gestió de les subvencions per a la realització d'intervencions arqueològiques i paleontològiques la realitza la Direcció General del Patrimoni Cultural.

De la revisió realitzada dels expedients d'aquestes dues línies de subvenció destaquem les observacions següents:

- Les bases de la convocatòria no estableixen la possibilitat de modificar la resolució de concessió en cas d'alteració de les condicions o l'obtenció d'altres ajuts.⁴
- Llevat d'alguna excepció, no s'ha registrat d'entrada els treballs finals objecte de subvenció.

En concret, respecte a les beques per a la realització de treballs de recerca sobre el patrimoni etnològic de Catalunya s'han evidenciat, a més, els fets següents:

- El jurat encarregat de fer la proposta de concessió dels beneficiaris de la subvenció no es va constituir formalment.

3. Article 95d) TRLFPC.

4. Article 92.g) TRLFPC.

- En la motivació de la proposta de concessió, de dues de les beques, hi ha diversos errors de càlcul.
- L'any 2002 no s'havia aprovat cap model de sol·licitud per a la concessió de beques, tot i que en la convocatòria es diu que n'hi ha un de disponible.
- No s'ha seguit un criteri proporcional a l'hora de distribuir l'import de la subvenció entre els diferents beneficiaris.

Respecte a les subvencions per a la realització d'intervencions arqueològiques i paleontològiques de l'exercici 2002 no es van realitzar formalment els informes de recepció de l'acabament de les excavacions realitzades.

2.5. DEPARTAMENT DE POLÍTICA TERRITORIAL I OBRES PÚBLIQUES

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques ha comunicat a aquesta Sindicatura la concessió de tres subvencions nominatives i sis de directes.

2.5.1. Subvencions nominatives

Les subvencions nominatives concedides pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques han estat les següents:

Beneficiari	Import	Objecte
Centre Internacional d'Investigació i de Recursos Costaners (CIIRC)	48.080,97	Despeses de funcionament
Institut d'Estudis Territorials	540.910,89	Finançament de despeses derivades del desenvolupament de les activitats de recerca.
Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya	601.012,10	Projectes d'assegurament de la qualitat en l'edificació i l'obra civil. Projectes de metodologia de la gestió del temps, cost i qualitat a les obres de construcció. Projectes de planificació i gestió de la rehabilitació i manteniment dels edificis. Projectes d'informació econòmica i difusió.
Total	1.190.003,96	

Imports en euros.

Font: Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

S'ha verificat la corresponent assignació nominativa d'aquestes subvencions en el pressupost de despeses de l'exercici 2002.

2.5.2. Subvencions directes

Les subvencions directes concedides pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques, segons l'escrit rebut en aquesta Sindicatura, són les següents:

Beneficiari	Import	Objecte
Institut d'Estudis Territorials (IET)	204.344,12	Projecte de recerca genèrica d'interès permanent (anàlisis territorials i urbanístiques a escala internacional)
		Projecte d'innovacions metodològiques per a l'elaboració de plans.
Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya	300.013,22	Projectes de recerca de noves tecnologies per a l'habitatge de promoció pública.
		Programa per a la promoció del manteniment dels edificis d'habitatges.
		Projectes de recerca en l'àmbit de la construcció existents
		Sistemes de pavimentació per a camins rurals.
Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya	270.404,84	Diversos projectes sobre recerca relacionada amb la construcció i en l'elaboració de dictàmens tècnics sobre l'estat dels edificis.
Centre Internacional de Mètodes Numèrics en Enginyeria (CIMNE)	60.101,21	Conveni de col·laboració per a activitats relacionats amb recerca i desenvolupament
Institut de Geomàtica	60.000,00	Subvenció per a despesa corrent
Observatori de l'Ebre	30.000,00	Subvenció per a despesa corrent
Total	924.863,39	

Imports en euros.

Font: Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

De la revisió dels expedients d'aquestes subvencions cal destacar les observacions següents:

- En les subvencions directes per a l'ampliació de subvencions nominatives no s'ha expedit el corresponent informe justificatiu de la no necessitat de promoure concurrència, per part del secretari general. No obstant això, cal dir que en les resolucions de concessió sí que s'observa l'excepcionalitat d'aquestes.
- La subvenció concedida a l'Institut d'Estudis Territorials per 204.344,12 €, destinada al finançament de diversos projectes, ha estat aplicada parcialment a eixugar el dèficit de l'exercici anterior (41.830,45 €).
- La subvenció corresponent a l'Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya, per 300.013,22 € i destinada al finançament de diversos projectes a realitzar el 2002, ha estat aplicada a projectes de l'exercici 2001.

2.6. DEPARTAMENT D'AGRICULTURA RAMADERIA I PESCA

El Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca no ha comunicat cap subvenció relacionada amb recerca i desenvolupament. Les tasques de recerca i desenvolupament en aquest àmbit són realitzades per l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries, empresa pública de la Generalitat.

2.7. DEPARTAMENT DE TREBALL, INDÚSTRIA, COMERÇ I TURISME

Les subvencions en R+D del Departament de Treball, Indústria, Comerç i Turisme les gestiona el Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM). Tot i això el Departament ha comunicat una subvenció directa a l'Escola del Treball del Ripollès, Fundació Eduard Soler, per una anualitat, l'exercici 2002, de 300.506,05 €.

La concessió d'aquesta subvenció no ha estat publicada en el DOGC.

2.8. DEPARTAMENT DE SANITAT I SEGURETAT SOCIAL

El Departament de Sanitat i Seguretat Social ha comunicat a aquesta Sindicatura la concessió de les subvencions directes següents:

Beneficiari	Import	Objecte
Fundació Bosch i Gimpera	27.963,72	Desenvolupament del Màster de drogo-dependències
Fundació per a la Recerca Biomèdica i la Docència Vall d'Hebron	210.354,24	Reubicació àrees científiques Parc Científic i Tecnològic
Fundació Hospital Universitari de Tarragona "Joan XXIII"	90.000,00	Promoció i tasques recerca o docència especialistes otorinolaringologia
Fundació Barcelona Sida 2002	360.607,26	XIV Conferència Internacional sobre la Sida
SEIC, Societat d'Estudis i Investigacions Comunitàries SL	9.015,18	Projecte d'investigació: percepció de risc i exclusió social
Total	697.940,40	

Imports en euros.

Font: Departament de Cultura.

De la revisió dels expedients s'ha evidenciat el següent:

a) Respecte a les resolucions:

- Hi ha casos en què la resolució no estableix el termini de justificació. Sí que es fa, en tots els casos, en la notificació a l'interessat.

- En les resolucions no consten els recursos que contra aquestes escaigui interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han de presentar i el termini per a interposar-los.
- b) Els convenis no estableixen els requisits continguts en l'article 53⁵ del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- c) Els expedients de subvencions únicament contenen la fotocòpia, no autenticada, de la justificació realitzada pel beneficiari. La Intervenció delegada ens informa que la revisió de la justificació s'estén a tots els justificants, segellant únicament els originals de les factures.⁶ No ha estat objecte d'aquesta fiscalització la validació de les fotocòpies de les factures incloses en els expedients.
- d) Si bé els convenis estableixen la necessitat de crear comissions de seguiment, aquestes, en general, no s'han formalitzat. Segons els convenis, aquestes comissions han d'acreditar la realització de l'objecte del conveni prèviament al pagament.

2.9. DEPARTAMENT DE BENESTAR I FAMÍLIA

El Departament de Benestar i Família ha comunicat a aquesta Sindicatura la concessió d'una subvenció nominativa a la Universitat Pompeu Fabra per al manteniment de la Càtedra UNESCO, per un import de 26.944,70 € i una línia de subvenció per a activitats formatives i d'assessorament per a l'accés a les noves tecnologies, per un import total de 369.016,10 €.

En la fiscalització efectuada no s'ha evidenciat cap fet destacable.

2.10. DEPARTAMENT DE MEDI AMBIENT

El Departament de Medi Ambient ha comunicat les subvencions directes següents:

5. Entre altres clàusules, l'article 53 estableix que els convenis han d'incloure, en qualsevol cas, les aportacions o avals de la Generalitat, els objectius de la política de personal, el control de la Generalitat sobre l'execució del conveni i l'explotació econòmica posterior.

6. L'article 5, de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions, estableix la necessitat que les fotocòpies que formen part de la documentació d'un expedient han de ser autenticades per un funcionari degudament autoritzat.

Beneficiari	Import	Objecte
Universitat Rovira i Virgili	222.783,00	Construcció d'un túnel del vent a la Universitat per a l'estudi de l'erosió de sòl i de la capa límit atmosfèrica a Tarragona.
Institut Universitari de Ciència i Tecnologia	221.774,66	Desenvolupament del Projecte de recerca per elaborar un model de producció biotecnològic de Medaniona
Grup Natura Freixe	2.554,31	Estudi d'invertebrats a la reserva natural de Sebes i Meandre de Flix.
Total	447.111,97	

Imports en euros.

Font: Departament de Medi Ambient.

Les observacions que destaquen són les següents:

- L'informe on s'ha d'explicitar la impossibilitat de promoure la concurrència pública és molt genèric.
- En les resolucions de concessió no consten els recursos que contra aquestes procedeixi interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'ha de presentar i el termini per a interposar-los.⁷

En concret, respecte a la subvenció a la Universitat Rovira i Virgili cal dir el següent:

- En el conveni, signat el 20 de desembre de 2002 entre la Universitat Rovira i Virgili i el Departament de Medi Ambient, s'estableix quina serà l'empresa constructora de la instal·lació, però no es concreta cap procediment de selecció. En data 16 de maig de 2003 el gerent certifica que la selecció de l'empresa per a l'adjudicació del subministrador de l'obra objecte del conveni es realitzarà mitjançant el procediment negociat. El procediment de selecció no pot ser en data posterior a la designació de l'empresa que realitzarà la construcció.
- No s'han complert els terminis de justificació establerts en el conveni.

2.11. DEPARTAMENT D'UNIVERSITATS, RECERCA I SOCIETAT DE LA INFORMACIÓ

El Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació ha comunicat a aquesta Sindicatura la concessió de les subvencions següents:

7. Article 89.3 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Tipus	Nombre	Import
Nominatives	2	5.306.954,47
Directes	77	18.004.889,98
Línies de subvenció amb convocatòria pública	3	8.025.634,99
Total	82	31.337.479,44

Imports en euros.

Font: Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació.

Tot i que l'article 93d) de la Llei de finances públiques de Catalunya estableix que la competència en la concessió de subvenció en matèria d'universitats i recerca és del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació,⁸ a la pràctica aquesta competència és exercida per la majoria de departaments.

La Llei 7/2001, de 31 de maig, crea l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca que té per objectiu principal l'exercici de les funcions establertes per aquesta llei respecte al foment de les actuacions en matèria d'universitats, recerca i innovació tecnològica, que són competència de la Generalitat de Catalunya. El traspàs efectiu respecte a la gestió de subvencions per part del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació es va realitzar a mitjans de l'exercici 2002.

2.11.1. Subvencions directes

De la mostra seleccionada i respecte a les subvencions directes, cal fer les següents observacions:

- S'ha ultrapassat el termini de justificació establert en la resolució de concessió per part d'alguns dels ens subvencionats. El Departament emet en aquests casos una resolució ampliant aquest termini. No obstant això, en general, aquestes resolucions no compleixen els requisits establerts en l'article 49⁹ de la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i procediment administratiu comú. La majoria de les subvencions revisades estan, a la data d'acabament del treball de camp d'aquesta fiscalització, pendents de justificar.

8. Cal tenir present que el Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol establí com a òrgan competent per a la concessió de subvencions en matèria d'universitats i recerca el Comissionat per a Universitats i Recerca. Per altra banda el Decret 127/2000, de 3 d'abril, d'estructuració del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació estableix en la Disposició addicional 3a que les referències que facin les disposicions vigents al Comissionat per a Universitats i Recerca s'ha d'entendre fetes al Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació.

9. Entre altres requisits s'exigeix que l'ampliació no superi la meitat dels terminis establerts, aquesta ha de produir-se abans del venciment del termini de què es tracti.

- El Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació, en la majoria de les resolucions i notificacions de concessió de les subvencions directes atorgades, realitza el reconeixement de l'obligació i el pagament posterior de la totalitat de la subvenció en el moment de la concessió i sense establir-ne garanties. Si bé la Llei de finances públiques permet acordar bestretes amb caràcter previ a la justificació, aquestes han de realitzar-se d'una manera excepcional i amb la justificació prèvia de l'import equivalent.
- En general, en les resolucions de concessió no hi consta la relació de recursos que contra ella escaigui interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han de presentar i el termini per a interposar-los. No obstant això, sí que consten aquests requisits en les notificacions realitzades als beneficiaris.
- Hem constatat que en alguns expedients manca el següent:
 - a) La proposta motivada per no promoure concurrència pública. No obstant això, cal dir que en les resolucions de concessió sí que es preveu l'excepcionalitat de les subvencions directes.
 - b) L'aprovació per part del Govern de subvencions amb import superior a 300.506,05 €. Aquestes subvencions són per a aportacions a centres de Referència de Recerca i Desenvolupament de la Generalitat de Catalunya. Cal dir que la creació d'aquests centres és aprovada per Acord de Govern, si bé, en alguns casos, l'import del seu finançament s'ha d'establir, separatament, en contractes programes. Aquest finançament, quan ultrapassa l'import establert a la Llei de Finances, s'hauria d'aprovar per Acord de Govern.
- S'han observat algunes deficiències en la justificació d'algunes subvencions directes d'abast plurianyal concedides pel Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació, quant a l'import subvencionat en l'exercici 2002.

2.11.2. Subvencions genèriques

En la revisió de les subvencions de beques per a la formació d'investigadors i per a l'acabament de tesis doctorals, sobre la mostra seleccionada, no s'ha evidenciat cap fet destacable.

3. ANÀLISI DE L'EVOLUCIÓ DE LA DESPESA EN RECERCA I DESENVOLUPAMENT

L'article 9.7 de l'Estatut d'Autonomia estableix la competència exclusiva en investigació a la Generalitat de Catalunya; tot això sense perjudici de les competències atribuïdes per la Constitució al Govern de l'Estat en relació al foment i a la coordinació general de la investigació científica i tècnica.

Per tal de possibilitar l'exercici d'aquesta competència, l'any 1980, va ser creada la CIRIT.

Aquesta Comissió, adscrita al Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació, és l'òrgan col·legiat del Govern de Catalunya amb la responsabilitat de coordinar les diverses activitats d'R+D que duen a terme els departaments de l'Administració de la Generalitat.

El Decret 195/91, de coordinació de la recerca i reorganització de la CIRIT, preveu l'estructuració d'un Pla de recerca quadriennal que articularà la coordinació de les accions que porti a terme la Generalitat en el camp de la recerca i la innovació tecnològica.

L'exercici objecte de fiscalització és vigent el III Pla de recerca de Catalunya que abasta el període 2001-2004.

Segons la CIRIT, el total de recursos destinats al finançament de les activitats en Recerca, Desenvolupament i Innovació realitzat pels departaments de l'Administració de la Generalitat ha tingut la evolució següent:

Departament	2000	2001	2002
Presidència	339	658	1.282
Justícia i Interior	1.270	1.118	1.962
Economia i Finances	205	467	677
Governació i Relacions Institucionals	381	381	427
Ensenyament	3.104	3.097	2.780
Cultura	2.510	3.352	2.637
Sanitat i Seguretat Social	55.894	56.934	61.068
Política Territorial i Obres Públiques	3.442	4.664	6.560
Agricultura, Ramaderia i Pesca	18.358	19.338	23.246
Treball, Indústria, Comerç i Turisme	13.170	18.775	39.154
Benestar i Família	1.100	2.035	2.941
Medi Ambient	3.284	4.798	3.680
Universitats, Recerca i Soc. de la Informació	49.460	56.155	66.173
Total	152.517	171.772	212.587

Imports en milers d'euros.

Font: Comissió Interdepartamental de Recerca i Innovació Tecnològica (CIRIT).

Nota: Les dades del 2002 són provisionals a la data de realització del treball de camp d'aquest informe.

La despesa realitzada en el sector Administració Pública¹⁰ en R + D a Catalunya i la seva comparança amb la realitzada per l'Estat espanyol és la següent:

Territori	1999	2000	% Variació	2001	% Variació
Catalunya	92.596	94.370	1,9	103.590	9,8
Espanya	843.261	904.776	7,3	989.011	9,3
% Catalunya/Espanya	10,98	10,43		10,47	

Font: Web de l'Institut d'Estadística de Catalunya i de l'Institut Nacional d'Estadística.

Si bé el percentatge de participació de Catalunya respecte l'Estat espanyol es manté més o menys constant (sobre un 10,5%), és en el percentatge de variació interanyal on Catalunya ha experimentat, per a l'exercici 2001, un increment més notable, superant àdhuc al d'Espanya.

L'evolució de la despesa interna, en tots els sectors, en R + D per comunitats autònomes és la següent:

Comunitat autònoma	1999	2000	2001
Andalusia	474.726	542.156	538.331
Aragó	134.168	134.169	139.582
Astúries	74.442	114.586	99.022
Balears	32.888	34.853	38.404
Canàries	104.792	119.432	136.692
Cantàbria	42.078	35.942	46.314
Castella i Lleó	201.997	222.811	295.943
Castella-La Manxa	65.100	118.578	72.211
Catalunya	1.129.761	1.262.168	1.333.896
Comunitat Valenciana	332.187	430.512	446.565
Extremadura	38.675	56.537	66.295
Galícia	165.093	209.457	240.265
Comunitat de Madrid	1.589.412	1.751.983	1.974.212
Regió de Múrcia	84.510	104.216	100.989
Comunitat Foral de Navarra	91.147	94.595	114.065
País Basc	414.083	459.617	561.104
La Rioja	20.299	27.377	23.268

Imports en milers d'euros.

Font: Web de l'Institut Nacional d'Estadística (INE). Anuario Estadístico de España 2002-2003.

La distribució de la despesa en R + D per comunitats autònomes és la següent:

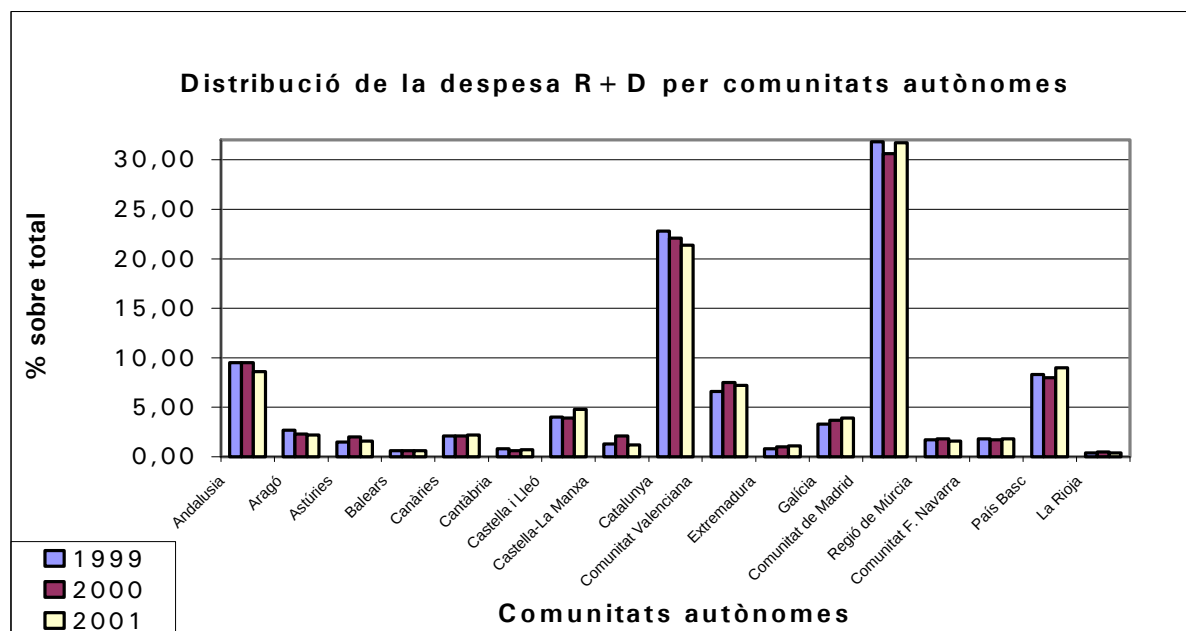
10. L'Institut d'Estadística de Catalunya i l'Institut Nacional d'Estadística divideixen les despeses en R + D en quatre sectors: Administració Pública; Ensenyament superior; Empreses i IPSAL (Institucions privades sense afany de lucre).

Comunitat Autònoma	1999	2000*	2001*
Andalusia	9,5	9,5	8,6
Aragó	2,7	2,3	2,2
Astúries	1,5	2,0	1,6
Balears	0,6	0,6	0,6
Canàries	2,1	2,1	2,2
Cantàbria	0,8	0,6	0,7
Castella i Lleó	4,0	3,9	4,8
Castella-La Manxa	1,3	2,1	1,2
Catalunya	22,6	22,1	21,4
Comunitat Valenciana	6,6	7,5	7,2
Extremadura	0,8	1,0	1,1
Galícia	3,3	3,7	3,9
Comunitat de Madrid	31,8	30,6	31,7
Regió de Múrcia	1,7	1,8	1,6
Comunitat Foral de Navarra	1,8	1,7	1,8
País Basc	8,3	8,0	9,0
La Rioja	0,4	0,5	0,4
Total	99,8	100,0	100,0

Font: Ministeri de Ciència i Tecnologia. Memòria 2001.

* Dades provisionals.

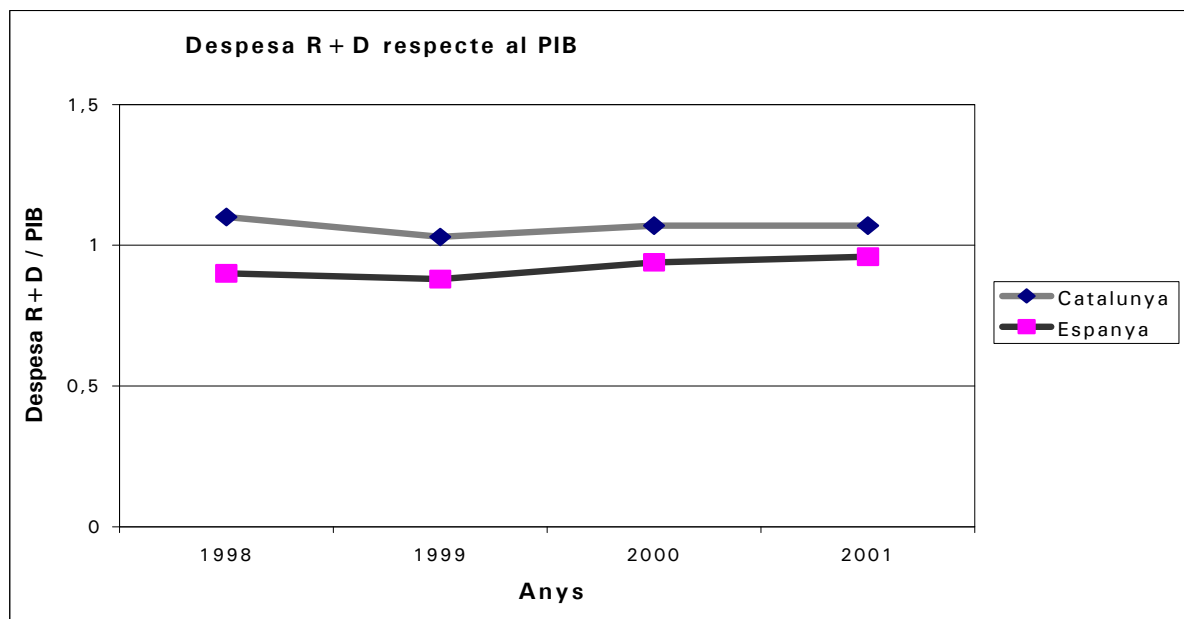
Aquestes dades expressades gràficament són les següents:



L'evolució de la despesa interna total en R+D respecte al PIB, en el període 1998-2001, es manté en Catalunya per sobre d'1, mentre que a Espanya no arriba a superar aquesta xifra. L'evolució d'aquesta ràtio és la següent:

Territori	1998	1999	2000	2001
Catalunya	1,10	1,03	1,07	1,07
Espanya	0,90	0,88	0,94	0,96

Font: Web de l'Institut Nacional d'Estadística.

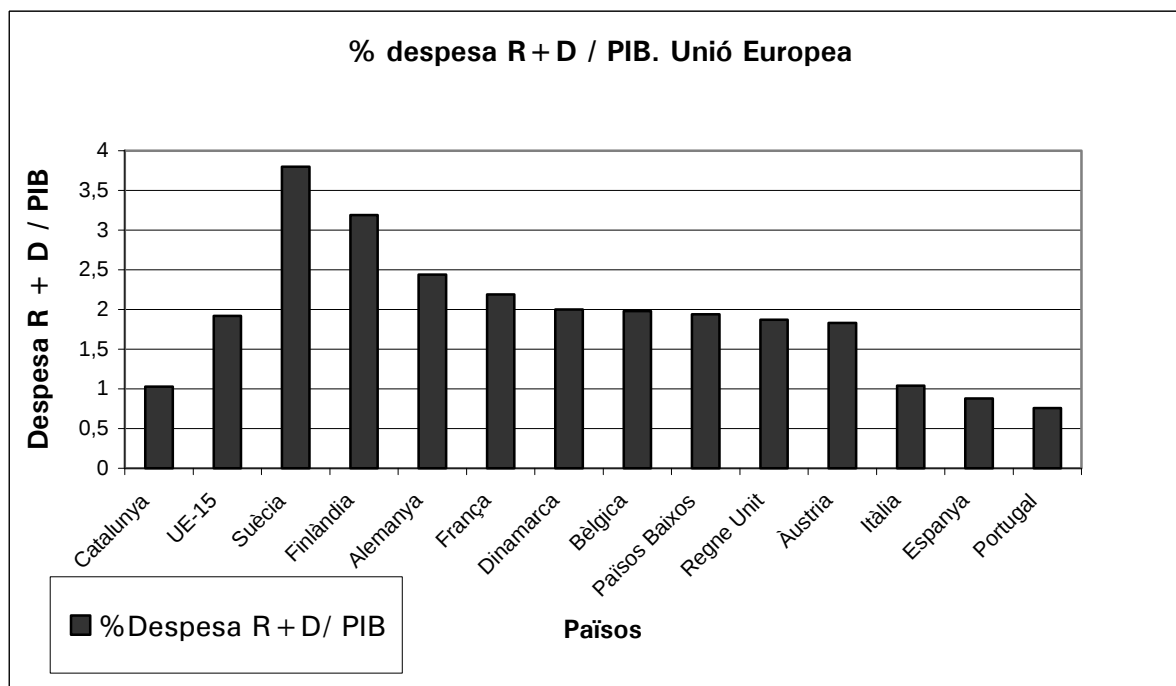


La comparació d'aquesta mateixa ràtio amb la d'alguns dels països de la Unió Europea i per a l'exercici 1999 és la següent:

Territori	% Despesa – R + D/PIB – 1999
Catalunya	1,03
UE-15	1,92
Suècia	3,80
Finlàndia	3,19
Alemanya	2,44
França	2,19
Dinamarca	2,00
Bèlgica	1,98
Països Baixos	1,94
Regne Unit	1,87
Àustria	1,83
Itàlia	1,04
Espanya	0,88
Portugal	0,76

Font: Eurostat.

És palesa la diferència de la despesa en R + D de Catalunya i Espanya respecte a alguns dels països membres i respecte a la mitjana comunitària. A continuació s'exposa gràficament:

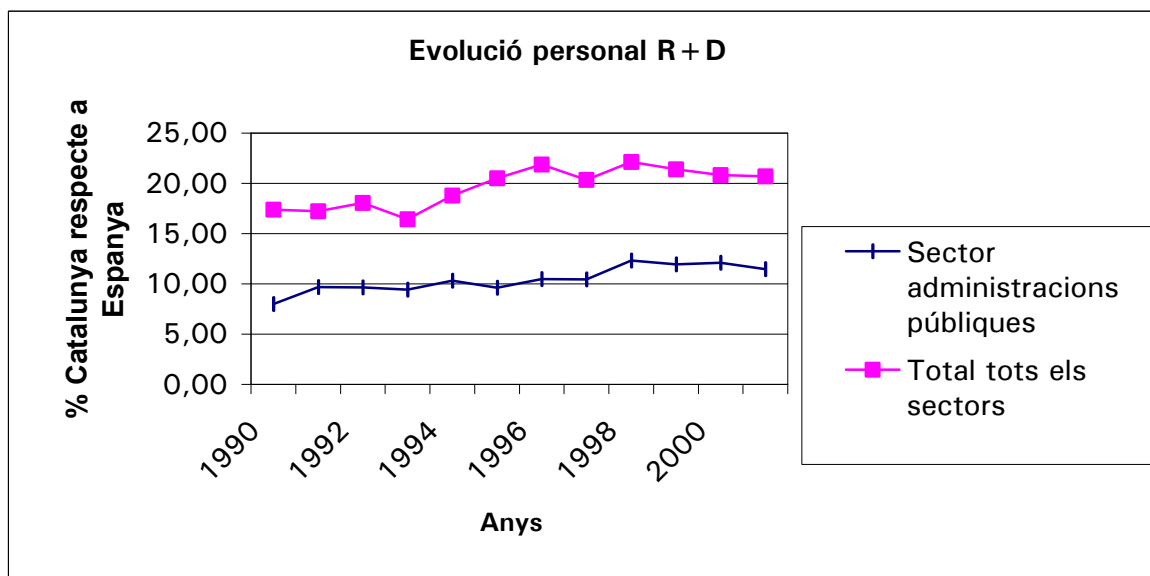


Un indicador respecte a la R + D és l'evolució del personal investigador en R + D. Les dades corresponents a Catalunya i a Espanya per al període 1990-2001 són les següents:

Anys	CATALUNYA		ESPANYA	
	Sector administracions públiques	Total tots els sectors	Sector administracions públiques	Total tots els sectors
1990	1.375	12.117	17.170	69.684
1991	1.696	12.481	17.519	72.406
1992	1.607	13.244	16.678	73.320
1993	1.630	12.448	17.266	75.734
1994	1.811	15.114	17.546	80.399
1995	1.651	16.413	17.153	79.987
1996	1.870	19.100	17.866	87.264
1997	2.007	17.741	19.189	87.150
1998	2.485	21.488	20.170	97.098
1999	2.660	21.896	22.283	102.238
2000	2.710	25.107	22.400	120.618
2001	2.690	26.037	23.468	125.750

Font: Web de l'Institut d'Estadística de Catalunya i de l'Institut Nacional de Estadística.

L'evolució del mateix indicador en percentatges és la que es mostra en el següent gràfic:



4. CONCLUSIONS

4.1. OBSERVACIONS GENERALS

A continuació s'exposen les observacions, sobre aspectes generals, conseqüència de la fiscalització realitzada.

- Tot i que l'article 93d) de la Llei de finances públiques de Catalunya estableix que la competència en la concessió de subvencions en matèria d'universitats i recerca és del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació¹¹, a la pràctica aquesta competència és exercida per la majoria de departaments. Cal dir, no obstant això, que la CIRIT té, entre altres funcions bàsiques, la de coordinar les diverses actuacions i programes dels diferents departaments en matèria de recerca i desenvolupament.
- El CIRIT es reuneix com a mínim una vegada a l'any amb caràcter plenari (hi són representats tots els departaments). Així mateix es reuneix de manera delegada amb una representació dels departaments d'Agricultura, Ramaderia i Pesca; Política Territorial i Obres Públiques; Treball, Indústria, Comerç i Turisme; Medi Ambient i Sanitat i Seguretat Social.

11. Cal tenir present que el Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, estableix com a òrgan competent per a la concessió de subvencions en matèria d'universitats i recerca el Comissionat per a Universitats i Recerca. Per altra banda, el Decret 127/2000, de 3 d'abril, d'estructuració del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació estableix en la Disposició addicional 3a que les referències que facin les disposicions vigents al Comissionat per a Universitats i Recerca s'ha d'entendre fetes al Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació.

- Els convenis de col·laboració signats entre la Generalitat amb les seves empreses públiques o vinculades, o amb altres que no en depenguin però que gaudeixin d'aval de la Generalitat o rebin subvencions a càrrec dels seus pressupostos, no inclouen, en general, les clàusules establertes en l'article 53 del Text refós de la Llei de finances públiques.
- La Llei de finances públiques de Catalunya si bé estableix l'obligatorietat de publicar l'atorgament de les subvencions quan aquestes superin els 6.000 €, no estableix cap termini per a realitzar aquesta publicació.

4.2. OBSERVACIONS PUNTUALS

A continuació s'exposen les observacions més significatives, relatives a cada departament, conseqüència de la fiscalització realitzada.

- La convocatòria realitzada pel Departament de Governació per a subvencions als ajuntaments i als consells comarcals per a projectes relacionats amb la gestió interadministrativa i la prestació de serveis per Internet no estableix cap criteri d'avaluació de les sol·licituds. Tampoc no consta en l'expedient la valoració realitzada per a la concessió.
- Respecte als requisits formals destaquen les observacions següents:
 - a) S'ha evidenciat que en les resolucions de concessió revisades dels departaments de Medi Ambient, d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació i Sanitat i Seguretat Social no es fa constar els recursos que contra aquelles escaigui interposar, l'òrgan administratiu o judicial davant el qual s'han de presentar i el termini per a interposar-los. Cal dir que el Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació sí fa constar aquests requisits en la notificació als beneficiaris.
 - b) S'ha evidenciat, en el Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació, la manca d'aprovació per part del Govern en subvencions amb import superior als 300.506,05 €. Aquestes subvencions són per a aportacions a centres de Referència de Recerca i Desenvolupament de la Generalitat de Catalunya. Cal dir que la creació d'aquests centres és aprovada per Acord de Govern, si bé, en alguns casos, l'import del seu finançament s'ha d'establir, separatament, en contractes programes. Aquest finançament, quan ultrapassa l'import establert a la Llei de Finances, s'hauria d'aprovar per Acord de Govern.
 - c) En el Departament de Sanitat i Seguretat Social no s'han constituït formalment les comissions de seguiment establertes en els convenis de col·laboració de les subvencions directes revisades.

- d) En la subvenció de beques per a la realització de treball de recerca sobre el patrimoni etnològic de Catalunya, concedides pel Departament de Cultura, no s'ha constituït formalment el jurat encarregat de fer la proposta de concessió.
 - e) En les subvencions concedides pel Departament de Cultura s'ha evidenciat la manca de registre d'entrada del treball o de l'informe final justificatiu de l'objecte de la subvenció.
 - f) Respecte a l'informe que els secretaris generals o òrgan competent han d'expedir per justificar la no necessitat de promoure la concurrència pública en les subvencions directes, s'ha evidenciat la manca d'aquest informe en subvencions directes concedides pels Departament de Política Territorial i Obres Públiques i pel Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació. No obstant això, cal dir que en les Resolucions de concessió sí que es contempla l'excepcionalitat d'aquestes.
- Respecte a la publicitat s'ha fet palesa la manca de publicació en el DOGC, d'una subvenció en el Departament de Treball, Indústria, Comerç i Turisme.
 - S'han detectat errors en el càlcul de la valoració dels requisits dels beneficiaris en la subvenció per a beques realitzades pel Departament de Cultura.
 - Respecte a la justificació per part dels beneficiaris, cal destacar el següent:
 - a) La subvenció directa concedida pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques a l'Institut d'Estudis Territorials per un import de 204.344,12 €, destinada al finançament de diversos projectes, ha estat aplicada parcialment a eixugar el dèficit de l'exercici anterior (41.830,45 €).
 - b) La subvenció directa concedida pel Departament de Política Territorial i Obres Públiques a l'Institut de Tecnologia de la Construcció de Catalunya, per un import de 300.013,22 €, destinada al finançament de diversos projectes a realitzar el 2002, ha estat aplicada a projectes corresponents a l'exercici 2001.
 - c) En la subvenció concedida pel Departament de Medi Ambient a la Universitat Rovira i Virgili, per un import de 222.783 €, no s'ha complert el termini de justificació de l'exercici 2002.
 - d) En el Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació s'ha ultrapassat el termini de justificació establert a la resolució de concessió, per part d'alguns dels ens subvencionats. El Departament emet, en aquests casos, una resolució ampliant aquests termini. No obstant això, en

general, aquestes resolucions no compleixen els requisits establerts en l'article 49 de la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i procediment administratiu comú. La majoria de les subvencions revisades estan, a la data d'acabament del treball de camp d'aquesta fiscalització, pendents de justificar.

- e) S'han observat algunes deficiències respecte a la justificació d'algunes subvencions directes, d'abast plurianyal, concedides pel Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació, quant a l'import subvencionat en l'exercici 2002.
- En general els expedients de subvencions del Departament de Sanitat i Seguretat Social únicament contenen la fotocòpia, no autenticada, de la justificació realitzada pel beneficiari. La Intervenció delegada ens informa que la revisió de la justificació s'estén a tots els justificants, segellant únicament els originals de les factures.
 - En el conveni, signat el 20 de desembre de 2002, entre la Universitat Rovira i Virgili i el Departament de Medi Ambient, per a construir el túnel per a l'estudi de l'erosió del sòl i de la capa límit atmosfèrica a Tarragona i operar-hi, s'estableix quina serà l'empresa constructora de la instal·lació. En data 16 de maig de 2003 el gerent certifica que la selecció de l'empresa per a l'adjudicació del subministrador de l'obra objecte del conveni es realitzarà mitjançant el procediment negociat. El procediment de selecció no pot ser en data posterior a la designació de l'empresa que realitzarà la construcció.
 - El Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació, en la resolució de concessió de la majoria de les subvencions directes atorgades, realitza el reconeixement de l'obligació i el pagament posterior de la totalitat de la subvenció en el moment de la concessió i sense establir-ne garanties. Si bé la Llei de finances públiques permet acordar bestretes amb caràcter previ a la justificació, aquestes han de realitzar-se d'una manera excepcional i amb la justificació prèvia de l'import equivalent.
 - L'Ordre sobre subvencions als ajuntament i als consells comarcals per a projectes relacionats amb la gestió interadministrativa i la prestació de serveis per Internet, del Departament de Governació estableix que es lliurarà una bestreta d'un 75% de l'import de la subvenció i, a aquest efecte, actuarà com a garantia la participació dels ajuntaments i dels consells comarcals respectius en els Fons de Cooperació Local de Catalunya. Hem detectat dos casos en què l'import de la bestreta supera la participació de l'ens local per a l'exercici 2002.

4.3. CONCLUSIONS

Segons la metodologia utilitzada i llevat de les observacions detallades en l'epígraf anterior es pot concloure que els procediments seguits respecte de les subvencions en R+D realitzats pels departaments de l'Administració de la Generalitat s'ajusten, en general, a la legalitat vigent i se sotmeten raonablement als principis de publicitat, concurrència i objectivitat, si bé es recomana tenir major cura en la tramitació del procediment en els expedients.

Respecte a l'anàlisi de les dades estadístiques s'evidencia que a Catalunya, si bé és la segona comunitat autònoma de l'Estat espanyol respecte a la despesa en R+D, després de la Comunitat de Madrid, s'evoluciona a un ritme lleugerament superior a Espanya, però encara està lluny d'assolir les xifres dels principals països comunitaris.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6, de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present Informe de Fiscalització fou tramès als departaments següents: Agricultura, Ramaderia i Pesca; Benestar Social i Família; Cultura; Economia i Finances; Governació i Relacions Institucionals; Medi Ambient; Política Territorial i Obres Públiques; Presidència, Sanitat i Seguretat Social; Treball, Indústria, Comerç i Turisme, Universitats, Recerca i Societat de la Informació.

Les respostes dels diferents departaments, una vegada conegut l'informe, són les que transcrivim tot seguit, respectant l'ordre rigorós d'entrada en la Sindicatura de Comptes:

“Generalitat de Catalunya
**Departament de Governació i
Relacions institucionals**

Sra. Montserrat de Vehí i Torra
Síndica de Comptes
C/ Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Senyora,

En relació a l'informe d'aquesta Sindicatura relatiu a la convocatòria d'ajuts de l'any 2002 a ajuntaments i consells comarcals per a la gestió interadministrativa i a la prestació de serveis per Internet, us faig avinent el següent:

Donat el poc temps que es va disposar per resoldre la convocatòria, conseqüència d'haver prorrogat el termini de presentació de sol·licituds fins 15 de novembre, i el nombre de sol·licituds presentades, no es van poder reflectir documentalment els criteris utilitzats per a la resolució. Amb la finalitat de poder atendre totes les observacions que es formulen a l'informe, es tindrà cura en les properes convocatòries de fixar un calendari que permeti una tramitació més acurada.

En tot cas, voldríem posar de relleu que la proposta de concessió d'ajuts va ser informada favorablement per la Comissió de Cooperació Local de Catalunya, on estan representades les entitats municipalistes.

Atentament;

[Signatura, il·legible]

Carmen Tort-Martorell i Llabrés
Directora general

Barcelona, 21 de novembre de 2003”

“Generalitat de Catalunya
Departament de Benestar i Família
Secretaria General

Ref. 0000732

Senyora,

Em plau comunicar-li que en resposta a la seva sol·licitud per a presentar al·legacions i justificacions, segons preveu a l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol i 7/2002, de 15 d'abril, referents a l'informe de fiscalització sobre Subvencions en recerca i desenvolupament en els departaments de l'Administració de la Generalitat, aquest departament no té cap objecció ni al·legació que consideri oportuna.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Manuel Jovells i Cases
Departament de Benestar i Família

Barcelona, 24 de novembre de 2003”

“Generalitat de Catalunya
Departament d’Universitats, Recerca
I Societat de la Informació
Secretaria General

Sra. Montserrat de Vehí
Síndica
Sindicatura de Comptes
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Benvolguda Montserrat,

En relació amb el vostre escrit de data 17 de novembre en el que ens demaneu al·legacions a l’informe de la Sindicatura de Comptes que fa referència a les subvencions atorgades pel DURSI en matèria de recerca durant l’any 2002, us faig arribar l’informe amb les observacions pertinents.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Josep Grifoll i Guasch
Secretari general

Barcelona, 3 de desembre de 2004”

“AL·LEGACIONS SOBRE L'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES QUE FA REFERÈNCIA A LES SUBVENCIONS ATORGADES PEL DURSI EN MATÈRIA DE RECERCA DURANT L'ANY 2002.

D'acord amb l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les Lleis 15/1991, de 4 de juliol i 7/2002, de 25 d'abril la Direcció General de Recerca presenta les al·legacions següents al projecte d'informe de fiscalització sobre les subvencions en recerca de data 17 de novembre de 2003.

Sobre els aspectes formals la Sindicatura de Comptes fa les observacions concretes següents:

- a) En les resolucions de concessió revisades no es fa constar els recursos que contra aquelles procedeixi.**

El mateix informe afegeix, però, que aquests requisits s'incorporen en la notificació als beneficiaris.

donat que la interpretació de la Sindicatura de Comptes és que aquesta pràctica no és correcta, des de la data de recepció de l'informe previ, les resolucions de concessió que es tramiten, ja han estat modificades i incorporen els recursos que contra aquesta procedeixen.

- b) Subvencions superiors a 300.506,05 €, de les quals no s'ha procedit a sol·licitar autorització del govern.**

Aquests expedients són subvencions atorgades a Centres de Referència de Recrea i Desenvolupament de la Generalitat de Catalunya. Aquests centres, que tenen unes característiques especials, són regulats pel Decret 26/1994, de 8 de febrer de “creació de la xarxa de centres de referència de recerca i desenvolupament de la Generalitat de Catalunya” (DOGC 1862 de data 18.2.1994). Els articles 5 i 6 fan referència al sistema de finançament d'aquests centres. Cada centre de referència és aprovat per un Acord de Govern i, en aquest, s'especifica que aquests centres es regularan mitjançant un contracte programa on es determinarà el suport financer que rebrà del Pla de Recerca de Catalunya. En tramitar les subvencions d'aquests Centres de Referència aprovats pel Govern i amb un mandat pel seu finançament mitjançant el contracte-programa, hem interpretat, erròniament pel que sembla, que no calia demanar novament una autorització del Govern pel seu finançament, ja que aquesta autoritzava el seu finançament en l'Acord de constitució.

Dona que la nostra interpretació és considerada errònia per la Sindicatura de Comptes, s'ha procedit a modificar els sistemes d'atorgament, i en les dues últimes concessions de subvencions als Centres de Referència s'ha sol·licitat l'autorització prèvia del Govern ja que l'import era superior a 300.506,05 euros.

c) Manca de proposta raonada per no promoure la concurrència pública en algun expedient

En aquest cas deu ésser degut a una mala tramitació de l'expedient, ja que l'informe del secretari general sobre la impossibilitat de la concurrència pública s'incorpora de manera habitual en els expedients de subvencions directes, tal com ha de ser.

d) En la majoria de les subvencions directes atorgades es realitza el pagament de la totalitat en el moment de la subvenció i sense establir-ne garanties.

Pel que fa referència a les bestretes i a la manca de garanties s'han de fer les consideracions següents:

Pràcticament totes les subvencions que s'atorguen relacionades amb les activitats de recerca tenen el caràcter de bestreta. Ni els investigadors ni les entitats que fan tasques de recerca tenen els recursos necessaris per endegar els projectes de recerca. És una pràctica habitual (nacional i internacional) que sense el lliurament anticipat (total o parcial per anualitats) dels fons necessaris, les activitats de recerca no es poden portar a terme. Per altra banda, totes les entitats de recerca que financia el DURSI són entitats sense finalitat de lucre, de caràcter públic o que depenen del sector públic i en molts casos participades per la Generalitat de Catalunya. Així, demanar garanties i avals a aquestes Institucions no sembla gens raonable. Cal afegir que la major part d'entitats subvencionades pel DURSI són sotmeses a la fiscalització de la Sindicatura de Comptes, la qual fins ara, en les diverses actuacions de control que s'han portat sobre aquestes, no ha detectat irregularitats, cosa que podria portar, si fos el cas, a revisar el sistema de garanties i avals. Entenem que les subvencions en recerca, per la seva naturalesa i per la tipologia d'entitats a la que són atorgades entren plenament en el caràcter excepcional que preveu la Llei de finances públiques.

e) S'ha ultrapassat el termini de justificació, establert a la resolució, per part d'alguns ens subvencionats.

El tema de les justificacions al que fa al·lusió l'informe de la Sindicatura de Comptes i que va lligat parcialment a algunes de les consideracions que s'han fet fins ara.

La disponibilitat dels recursos és en molts casos fonamental per endegar les activitats de recerca que se subvencionen; per aquest motiu s'atorguen les bestretes. Els projectes de recerca, per la seva naturalesa, tenen molt sovint dificultats per ajustar-se a calendaris preestablerts. En alguns casos, les entitats ens comuniquen la seva impossibilitat de justificar en el termini establert quan aquest és a punt d'expirar o ja ha expirat. Donat que el projecte es desenvolupa normalment, però amb decalatge temporal, intentem resoldre el millor que podem aquests retard. No cal dir que insistim a totes les entitats que ens comuniquin amb

antelació els possibles problemes relacionats amb les subvencions, però l'èxit no sempre ens acompanya. Malgrat tot el que s'ha dit, en el cas que la Direcció General de Recerca tingui constància que l'activitat de recerca no és pot portar a terme o només pot ser acomplerta parcialment, s'actua d'acord amb allò que determina la Llei de Finances públiques.

La justificació de les subvencions i l'acompliment dels terminis és un tema sobre el que s'haurà de treballar a fons amb les entitats receptores per tal de fer reformes en la tramitació dels expedients.

Pel que fa referència als expedients sobre els quals la Sindicatura ens avisa de la insuficiència de les justificacions, estem portant a terme una revisió per tal de subsanar els possibles errors.

Barcelona, 27 de novembre de 2003

[signatura, il·legible]

Joaquim Ibáñez i Fanes

Subdirector general de recerca"

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+34) 93 270 11 61
Fax (+34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: novembre de 2004

Dipòsit legal: B-48719-2004