

Informe 12/96-C

**Subvencions del Departament  
de Medi Ambient**

Exercici 1995



**Sindicatura de Comptes  
de Catalunya**

A Barcelona, el dia 21 de gener de 1997, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major (e.f.), Sr. Manuel Cardeña i Coma, amb l'assistència dels síndics Srs. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Eudald Travé i Montserrat, i Xavier Vela i Parès, actuant-hi com a secretari, el secretari general de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el síndic Sr. Marià Nicolàs i Ros, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'informe de fiscalització 12/96-C relatiu a subvencions del Departament de Medi Ambient, exercici 1995.

## ÍNDEX

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 1.     | INTRODUCCIÓ   | 7  |
| 1.1.   | INTRODUCCIÓ A L'INFORME   | 7  |
| 1.1.1. | Objecte i abast   | 7  |
| 1.1.2. | Metodologia i limitacions   | 7  |
| 1.2.   | INTRODUCCIÓ A LES ACTUACIONS FISCALITZADES  | 8  |
| 1.2.1. | Estructura i funcions del Departament de Medi Ambient   | 8  |
| 1.2.2. | Normativa reguladora  | 8  |
| 2.     | DESPESES PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS I DE CAPITAL   | 10 |
| 2.1.   | PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES  | 10 |
| 2.2.   | MODIFICACIONS DE CRÈDIT   | 10 |
| 2.3.   | OBLIGACIONS RECONEGUDES   | 11 |
| 2.3.1. | Aspectes generals   | 11 |
| 2.3.2. | Anàlisi de les transferències corrents  | 13 |
| 2.3.3. | Anàlisi de les transferències de capital  | 17 |
| 2.3.4. | Parc Natural de la Zona Volcànica de la Garrotxa  | 21 |
| 3.     | DESCRIPCIÓ I AVALUACIÓ DEL SISTEMA DE GESTIÓ ESTABLERT  | 22 |
| 3.1.   | PUBLICITAT PRÈVIA DE LES ACTUACIONS   | 22 |
| 3.2.   | RECEPCIÓ, ESTUDI I AVALUACIÓ DE SOL·LICITUDS I CONCESSIÓ D'AJUTS  | 23 |
| 3.3.   | JUSTIFICACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES CONDICIONS ESTABLERTES,<br>PAGAMENT EFECTIU I CONTROL DE DESTINACIÓ DELS AJUTS | 24 |
| 4.     | CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS   | 26 |
| 5.     | AL·LEGACIONS  | 28 |

**ABREVIATURES I SIGLES:**

- DOGC: Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
- FEDER: Fons Europeu de Desenvolupament Regional
- LPGC-95: Llei 12/1994, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1995
- LFPC: Decret Legislatiu 9/1994, de 13 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya
- MECUS: Milions d'Ecus
- MPTA: Milions de pessetes
- PNZVG: Parc natural de la Zona Volcànica de la Garrotxa
- RETEX: Programes operatius en el marc d'una iniciativa comunitària relativa a les regions fortament dependents dels sector tèxtil-confecció

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

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

D'acord amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe recollint el resultat del treball de fiscalització dut a terme sobre el conjunt de les despeses registrades, durant l'exercici de 1995, per transferències i subvencions corrents i de capital en el pressupost del Departament de Medi Ambient de la Generalitat de Catalunya.

La nostra revisió s'ha centrat en aquelles actuacions que són gestionades directament per les diferents direccions generals del Departament de Medi Ambient, i no les gestionades per les empreses públiques, Junta de Residus i Junta de Sanejament.

El nostre treball ha estat orientat, bàsicament, cap a l'aconseguint dels objectius següents:

- Anàlisi del compliment de la legalitat vigent aplicable en relació a aquests tipus de despeses.
- Anàlisi de les actuacions realitzades i del seu tractament comptable-pressupostari.
- Avaluació dels sistemes de gestió establerts per al tractament d'aquests tipus de despeses.

#### **1.1.2. Metodologia i limitacions**

La nostra revisió s'ha fonamentat en l'estudi previ dels sistemes de gestió establerts i la verificació posterior del funcionament general d'aquests sistemes, mitjançant el seguiment en detall d'una mostra d'expedients seleccionats.

No hem sofert cap limitació quant a l'abast i aplicació dels procediments que hem cregut adients en la realització del nostre treball de camp. En tot moment, l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

El treball de camp s'ha dut a terme en les dependències de la Secretaria General del Departament de Medi Ambient.

En l'apartat 2 es mostren els diferents detalls de les aplicacions de despeses per transferències corrents i de capital, realitzades durant 1995.

L'apartat 3 inclou la descripció i l'avaluació del sistema de gestió establert per aquest tipus d'ajuts.

Finalment, com a conclusió del treball realitzat, l'apartat 4 recull una sèrie d'observacions i recomanacions que s'han posat de manifest amb motiu de la nostra revisió.

## **1.2. INTRODUCCIÓ A LES ACTUACIONS FISCALITZADES**

### **1.2.1. Estructura i funcions del Departament de Medi Ambient**

A continuació resumim les funcions generals que tenen assignades els diferents òrgans que formen part de l'estructura del Departament.

La *Direcció General de Promoció i Educació Ambiental*, promou i col·labora amb entitats i associacions d'estudi i de protecció del medi ambient, desenvolupa i fomenta programes i activitats per conscienciar els diferents sectors de la societat i incentiva la participació ciutadana en la gestió ambiental. També treballa per incloure l'educació ambiental en tots els àmbits educatius, garantir la formació de tècnics especialitzats en la gestió ambiental i fomentar programes de recerca en el camp de les ciències ambientals.

La *Direcció General de Qualitat Ambiental* té fixats uns objectius globals a assolir a llarg termini. Aquests van dirigits a vigilar la qualitat dels recursos naturals i les activitats que els són potencialment perniciosos, prevenir i controlar de manera integrada la contaminació, fomentar la recerca i innovació tecnològiques, divulgar els avenços científics i tècnics en matèria de tecnologies netes, fomentar l'aplicació de les millors tècniques disponibles en els processos de producció i correcció que permetin assolir un alt nivell de protecció del medi ambient i, finalment, proporcionar assistència tècnica als ens locals i cooperar-hi econòmicament per a la prestació eficient dels serveis públics de vigilància, prevenció i gestió ambiental que tenen encomanats.

Els objectius de la *Direcció General de Patrimoni Natural* són establir directrius generals, planificar la protecció del patrimoni natural i assumir la gestió en els àmbits sobre els quals s'assignen competències al Departament de Medi Ambient, sens perjudici de les competències que per raó de la matèria pertocquen a altres òrgans de la Generalitat.

### **1.2.2. Normativa reguladora**

Les principals disposicions normatives aplicables que regulen la concessió dels ajuts analitzats, a banda de les de caràcter general, específicament, són:

- Llei 12/1994, de 28 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1995, articles 10 i 11.

- Ordre de 21 de gener de 1995, sobre convocatòria d'ajuts per al finançament de l'adquisició de sonòmetres i analitzadors d'emissions de gasos de vehicles.
- Ordre de 23 de gener de 1995, sobre convocatòria de subvencions a propietaris particulars i entitats sens afany de lucre per al finançament d'actuacions de restauració d'àrees naturals degradades.
- Ordre de 25 de gener de 1995, sobre convocatòria de subvencions als ens locals per al finançament d'actuacions de restauració d'àrees naturals degradades.
- Ordre de 25 de gener de 1995, sobre convocatòria d'ajuts per una avaluació de la incidència ambiental dels polígons industrials.
- Ordre de 21 de febrer de 1995, sobre convocatòria d'ajuts per a la realització de l'inventari de les activitats classificades de naturalesa ramadera a Catalunya.
- Ordre de 15 de març de 1995, sobre convocatòria de subvencions per al finançament d'actuacions en matèria d'educació ambiental.
- Ordre de 22 de març de 1995, sobre convocatòria d'ajuts per a l'aplicació de sistemes de reducció o minimització de la contaminació i per a l'adopció de processos no contaminants.
- Ordre de 29 de març de 1995, sobre convocatòria de subvencions per al finançament d'infraestructures i equipaments per a l'educació ambiental.
- Ordre de 3 d'abril de 1995, sobre convocatòria de subvencions a universitats públiques, privades i d'altres ens per al finançament d'actuacions de formació relacionades amb el medi ambient.
- Ordre de 22 de maig de 1995, sobre convocatòria de subvencions a universitats públiques, privades i d'altres ens per al finançament d'actuacions de recerca relacionades amb el medi ambient.

A més d'aquestes disposicions, també s'han publicat un seguit d'ordres destinades al Parc Natural de la Zona Volcànica de la Garrotxa, per al finançament d'inversions i obres, arranament de camins públics rurals, beques per a la recerca i gestió del patrimoni natural, rural i d'ús públics i per a actuacions de manteniment de la xarxa viària pedestre i altres espais naturals d'interès dins l'àmbit del parc.

## 2. DESPESES PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS I DE CAPITAL

### 2.1. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

El pressupost de despeses aprovat inicialment i les seves modificacions posteriors del Departament de Medi Ambient per transferències corrents i per transferències de capital, en els exercicis de 1994 i 1995, ha estat el següent:

| Tipus de transferència | 1995           |               |                  | 1994           |               |                  |
|------------------------|----------------|---------------|------------------|----------------|---------------|------------------|
|                        | Crèdit inicial | Modificacions | Crèdit definitiu | Crèdit inicial | Modificacions | Crèdit definitiu |
| Corrents               | 1.855          | 442           | 2.297            | 1.778          | (142)         | 1.636            |
| De Capital             | 15.709         | 390           | 16.099           | 4.816          | 1.531         | 6.347            |
| <b>TOTAL</b>           | <b>17.564</b>  | <b>832</b>    | <b>18.396</b>    | <b>6.594</b>   | <b>1.389</b>  | <b>7.983</b>     |

Imports en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

Hom pot observar l'augment significatiu dels crèdits definitius entre 1994 i 1995. Especialment important ha estat l'increment de la partida de transferències de capital, com a conseqüència de la inclusió pressupostària de les previsions de despeses finançades amb el Fons de Cohesió de la Unió Europea, que van permetre dotar inicialment una partida nominativa de 12.000 MPTA a favor de les empreses públiques i d'altres ens públics, encarregats directament de realitzar aquestes actuacions. Finalment, no s'han reconegut obligacions per aquest concepte en el pressupost de 1995, tal com s'explica més endavant.

### 2.2. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Les modificacions de crèdit de despeses realitzades durant l'exercici 1995, referides a aquests tipus de transferències, han estat les següents:

| Tipus de modificació   | Transferències corrents | Transferències de capital |
|------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Romanents incorporats  | 455                     | 348                       |
| Generats per ingressos | -                       | 163                       |
| Transferències netes   | (13)                    | (121)                     |
| <b>Total</b>           | <b>442</b>              | <b>390</b>                |

Imports en milions de pessetes

Font: Servei de Gestió Econòmica

- La part més significativa de les modificacions de crèdit està constituïda pels *romanents incorporats* de l'exercici de 1994. Corresponen, bàsicament, a despeses que, havent estat objecte de disposició en aquell exercici, no van ser reconegudes com a obligacions, en aplicació de l'Acord del Consell de Govern de 25 de gener



de 1995. Mitjançant aquest Acord, es va optar per no reconèixer obligacions per subvencions fins al moment de disposar de la justificació documental de la realització de l'acció, fet que va provocar l'anul·lació d'obligacions reconegudes provisionalment per subvencions en el moment de la resolució de l'atorgament de l'ajut, sistemàtica que també permetia la Llei de pressupostos d'aquell any.

- De la totalitat dels crèdits *generats per ingressos*, 160 MPTA corresponen als imports rebuts provinents dels fons comunitaris, del FEDER pel Programa Operatiu de l'objectiu 2 i pel programa RETEX, dels quals 33,7 MPTA havien estat liquidats en l'exercici de 1994. Aquestes actuacions són gestionades directament per la Junta de Sanejament.
- El moviment net d'altres i baixes per *transferències de crèdit* inclou, com a component més significatiu, la minoració de crèdit de 73 MPTA destinada a dotar el Fons de Cooperació Local de Catalunya, del Departament de Governació, que es va realitzar en virtut de l'Acord del Consell de Govern de 24 de març de 1995, afectant principalment els crèdits consignats a favor de les empreses públiques, d'acord amb el seu pressupost per aquest tipus de transferències.

## 2.3. OBLIGACIONS RECONEGUDES

### 2.3.1. Aspectes generals

L'evolució dels crèdits definitius i de les obligacions reconegudes entre els exercicis de 1995 i 1994, resumida per tipus de transferència, es presenta en el quadre següent:

| Tipus de transferències | 1995             |                         | 1994             |                         |
|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|
|                         | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes | Crèdit definitiu | Obligacions reconegudes |
| Corrents                | 2.297            | 790                     | 1.636            | 1.152                   |
| De Capital              | 16.099           | 930                     | 6.347            | 5.897                   |
| Total                   | 18.396           | 1.720                   | 7.983            | 7.049                   |

Import en milions de pessetes

Font: Servei de Gestió Econòmica

La reducció de les obligacions reconegudes entre 1994 i 1995 ha estat molt important. Destaca el fet que en el moment de la liquidació del pressupost de 1995 el grau d'execució, obligacions reconegudes respecte al crèdit definitiu, hagi assolit únicament el 9,3%. Addicionalment, les obligacions reconegudes durant 1995 representen globalment només un 24,4% de les reconegudes durant 1994.

Aquesta disminució de les obligacions reconegudes durant 1995, és conseqüència de diversos factors:

- Acord del Consell de Govern de 7 de març de 1995, en el que s'aprova la no disponibilitat de 1.115 MPTA del crèdit inicial, reservant-lo de forma indisponible, de les despeses dels capítols II, IV, VI i VII.
- Acord del Consell de Govern d'11 de juliol de 1995, en virtut del qual s'aprova que els diferents departaments només poden autoritzar despeses fins a un 85,93% dels crèdits inicials dels capítols II, IV, VI i VII, fins al 30 de novembre de 1995. L'import resultant d'aquesta limitació, en el cas que ens ocupa, ha estat de 1.090 MPTA.
- A partir del 20 de desembre de 1995, el Departament d'Economia i Finances no va registrar cap document de reconeixement d'obligacions per subvencions. Això va suposar, en el cas del Departament de Medi Ambient, que no es van reconèixer 428 MPTA d'obligacions que ja havien estat justificades per part dels receptors i que es trobaven pendents de revisió per part del Departament. Cal assenyalar que algunes d'aquestes subvencions tenien el termini de justificació a 31 de desembre de 1995, trobant-se en aquelles dates dins de termini. Addicionalment, tampoc no es va permetre reconèixer cap obligació amb referència a les accions finançades amb el Fons de Cohesió, fixades inicialment en 12.000 MPTA.
- Finalment, el mes març de l'any 1996, des del Departament d'Economia i Finances s'han anul·lat documents de reconeixement d'obligacions del pressupost de 1995 que havien estat enregistrades provisionalment en els capítols objecte de la nostra anàlisi, per un import de 3.134 MPTA. Aquestes anul·lacions han provocat la incorporació del romanent de crèdit resultant en el pressupost de 1996. Per motius similars, l'any 1994 es van cancel·lar un total de 467 MPTA d'obligacions reconegudes provisionalment.

El resum d'aquestes obligacions cancel·lades en els pressupostos de 1995 i 1994 del Departament de Medi Ambient, classificades per capítols pressupostaris, és:

| Tipus de transferències | 1995   | 1994 |
|-------------------------|--------|------|
| Corrents                | 1.538  | 451  |
| De Capital              | 14.304 | 16   |
| Total                   | 15.842 | 467  |

Import en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

Per receptors, els més afectats per aquestes anul·lacions, durant 1995, han estat el grup d'Empreses Públiques i altres Ens Públics, els quals han experimentat una anul·lació d'obligacions reconegudes provisionalment de 66 MPTA per subvencions corrents i de 12.440 MPTA per subvencions de capital, incloent les corresponents al Fons de Cohesió, comentat anteriorment.

Com a conseqüència d'aquestes limitacions en el reconeixement d'obligacions, una part dels 1.720 MPTA d'obligacions reconegudes finalment en l'exercici de 1995

corresponen a ajuts atorgats per actuacions convocades durant l'exercici 1994, el crèdit de les quals va ser incorporat en el pressupost de 1995.

El quadre següent recull, de forma resumida, l'import del pressupost de l'activitat a subvencionar, l'import de l'ajut sol·licitat, l'atorgat i les obligacions reconegudes registrades per a les convocatòries de subvencions realitzades per l'exercici 1995.

| Tipus de transferències | Pressupostat | Sol·licitat |      | Atorgat |      | Reconegut |      |
|-------------------------|--------------|-------------|------|---------|------|-----------|------|
|                         | Import       | Import      | Núm. | Import  | Núm. | Import    | Núm. |
| Corrents                | 2.011,65     | 1.503,31    | 520  | 352,94  | 191  | 134,64    | 64   |
| De Capital              | 4.002,23     | 1.593,59    | 337  | 274,86  | 135  | 19,12     | 27   |
| Total                   | 6.013,88     | 3.096,90    | 857  | 627,80  | 326  | 153,76    | 91   |

Imports en milions de pessetes.

Font: Elaboració pròpia.

Aquest quadre, preparat segons els resums de les respectives direccions generals, no inclou les subvencions destinades a la Junta de Residus, a la Junta de Sanejament i al Centre Informàtic de la Generalitat, SA, amb un total de 802,40 MPTA, 33,65 MPTA i 20,69 MPTA, respectivament, ja que no segueixen el circuit normal de les sol·licituds generals, en tractar-se de subvencions nominatives.

Es posa de manifest que, dels 1.720 MPTA d'obligacions reconegudes per transferències corrents i de capital durant l'exercici de 1995, 856,74 MPTA corresponen a les subvencions nominatives, 153,76 MPTA a obligacions reconegudes per actuacions per convocatòries de 1995 i 709,50 MPTA a obligacions reconegudes per convocatòries d'exercicis anteriors.

### 2.3.2. Anàlisi de les transferències corrents

El resum de les subvencions registrades pressupostàriament durant l'exercici 1995, classificat per receptors és el següent:

| Receptors  | 1995             |                         |
|--|------------------|-------------------------|
|  | Crèdit Definitiu | Obligacions Reconegudes |
| Empreses Públiques i altres Ens Públics          | 1.621,67         | 372,70                  |
| Corporacions Locals                              | 431,72           | 270,85                  |
| Empreses Privades                                | 8,20             | 8,20                    |
| Famílies i Institucions sense finalitat de lucre | 235,38           | 138,65                  |
| Total  | 2.296,97         | 790,40                  |

Imports en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

- El grup d'*Empreses Públiques i altres Ens Públics* és el més important, amb un

71% del crèdit final i un 47% del total de les obligacions reconegudes.

Les empreses públiques dependents del Departament són:

La Junta de Residus que té encomanades, entre d'altres, les tasques de promoure la minimització de residus i llur perillositat, la promoció de la recollida selectiva i la valorització dels residus, la seva utilització com a font d'energia, la disposició del rebuig i la regeneració d'espais degradats per descàrregues incontrolades de residus.

La Junta de Sanejament, entitat responsable del sanejament de les aigües residuals en l'àmbit de les competències atribuïdes a la Generalitat.

El detall per partides pressupostàries de les obligacions reconegudes, segons les diferents actuacions, durant 1995 per subvencions a les empreses públiques i a altres ens públics és el següent:

| Empreses i altres Ens Públics  | Import        |
|--|---------------|
| Junta de Residus   | 232,41        |
| Universitats públiques i privades, Instituts, Centres adscrits i Centres públics de recerca, radicats a Catalunya, per al finançament d'actuacions de recerca relacionades amb el medi ambient | 91,88         |
| Centre Informàtic de la Generalitat, SA  | 20,69         |
| Aportació a Consorcis per a la gestió del patrimoni  | 11,22         |
| Universitats públiques i privades, Instituts i Centres adscrits, radicats a Catalunya, per al finançament d'actuacions de formació relacionades amb el medi ambient                            | 8,20          |
| Estudi integral de la geologia de la zona volcànica de Catalunya   | 4,50          |
| Jornades sobre medi Ambient i Empresa  | 3,80          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>372,70</b> |

Imports en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

A la Junta de Sanejament, encara que tenia un pressupost definitiu de 63 MPTA, finalment no se li ha transferit cap quantitat.

El Departament de Medi Ambient, actualment, manté representants en dos consorcis i en un organisme autònom administratiu, encara que no participa en el seu finançament. Aquests ens són:

ConSORCI per a la Navegació i Promoció Turística de l'Ebre.

ConSORCI Centre Internacional d'Investigació dels Recursos Costaners.

Institut per al Desenvolupament de les Comarques de l'Ebre, organisme autònom administratiu dependent del Departament de Política Territorial i Obres Públiques.

Els representants del Departament de Medi Ambient formen part, en els tres casos, dels òrgans de govern d'aquests ens.

- El detall per conceptes de les obligacions reconegudes per transferències corrents a *Corporacions Locals* en el pressupost de 1995, en funció de la convocatòria pública dels ajuts, és el següent:

| Corporacions Locals   | Import        |
|---|---------------|
| Ajuts per a una avaluació de la incidència ambiental dels polígons industrials a Catalunya.                         | 151,87        |
| Ajuts per a la realització d'inventari de les activitats classificades de naturalesa ramadera existents a Catalunya | 88,56         |
| Subvencions per al finançament d'actuacions en matèria d'educació ambiental   | 30,42         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>270,85</b> |

Imports en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

D'aquestes obligacions reconegudes, només 0,6 MPTA corresponen a ajuts convocats el 1995 per al finançament d'actuacions en matèria d'educació ambiental, la resta corresponen a convocatòries del 1994.

El detall de les obligacions reconegudes l'any 1995, per actuacions convocades el 1994, en concepte d'ajuts per a l'avaluació de la incidència ambiental dels polígons industrials a Catalunya és el següent:

| Corporacions Locals      | Imports       |
|--------------------------|---------------|
| CC del Vallès Occidental | 40,00         |
| CC del Vallès Oriental   | 20,36         |
| CC del Berguedà          | 12,78         |
| CC de La Segarra         | 10,14         |
| CC del Baix Camp         | 8,79          |
| CC de l'Alt Empordà      | 8,38          |
| CC del Gironès           | 8,22          |
| Altres                   | 43,20         |
| <b>Total</b>             | <b>151,87</b> |

Imports en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

- Les transferències a *Empreses privades*, corresponen al finançament de l'edició del suplement de la revista El Temps Ambiental i l'elaboració de cinc vídeos de la sèrie Mediterrània a l'empresa Edicions del País Valencià, S.A.

- El detall per conceptes de les obligacions reconegudes per transferències a les *Famílies i Institucions sense finalitat de lucre* en el pressupost de 1995, és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 12/96-C

| Famílies i institucions sense finalitat de lucre  | Import        |
|---|---------------|
| Subvencions per al finançament d'actuacions en matèria d'educació ambiental   | 81,64         |
| Beques i estades per estudis i recerca  | 14,55         |
| Subvencions per al finançament d'infraestructures i equipaments per a l'educació ambiental  | 13,18         |
| Ajuts per a la promoció ambiental   | 8,58          |
| Beques destinades a la realització de treballs de recerca i gestió del patrimoni natural, rural i de l'ús públic del Parc Natural de la Zona Volcànica de la Garrotxa   | 8,00          |
| Contribució despeses funcionament seu social Internacional Social Science Council   | 5,00          |
| Edició, promoció i difusió d'una publicació sobre salut pública i medi ambient  | 4,38          |
| Beques a la recerca a la gestió del patrimoni   | 1,61          |
| Subvencions per a actuacions de manteniment de la xarxa viària pedestre i altres espais naturals d'interès dins l'àmbit del Parc Natural de la Zona Volcànica de la Garrotxa destinades a institucions sense finalitat de lucre | 1,11          |
| Subvenció recull terminològic mediambiental "Ecologia i gestió ambiental"   | 0,60          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>138,65</b> |

Imports en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

- Entre el total de les subvencions corrents, hi ha les que han estat concedides directament i de forma excepcional per Resolució del Conseller, d'acord amb allò que estableixen les diferents Lleis de Pressupostos, perquè no és possible promoure concurrència pública, per l'especificitat de les característiques que han de complir l'entitat, l'empresa, la persona o l'activitat destinatària de la subvenció.

La relació de subvencions atorgades durant 1995 de forma directa sota aquesta fórmula, publicada en el DOGC, ha estat la següent:

**SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 12/96-C**

| Institucions o Empreses  | Atorgat      | Reconegut    |
|--|--------------|--------------|
| World Wide Fundation   | 14,96        | 14,96        |
| Lliga per a la Defensa del Patrimoni Natural (DEPANA)  | 12,00        | 6,00         |
| Edicions del País Valencià, SA   | 8,20         | 8,20         |
| Consorci de Recerca Ecològica i Aplicacions Forestals (CREAF)                                  | 8,00         | 8,00         |
| Associació Catalana de Cases de Colònies   | 6,50         | 3,25         |
| International Social Science Council   | 5,00         | 5,00         |
| Organització Mundial de la Salut   | 4,45         | 4,45         |
| Consell Comarcal de la Garrotxa  | 4,00         | -            |
| Consorci per la Protecció i la Gestió de l'Espai Natural de La Conreria - Sant Mateu - Céllecs | 4,00         | -            |
| Cambra de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona   | 3,80         | 3,80         |
| Associació per a la Defensa i Estudi de la Natura (ADENC)                                      | 3,30         | 1,65         |
| Grup d'Estudi i Protecció dels Ecosistemes   | 3,06         | 3,06         |
| Fundació Bosch i Gimpera   | 3,00         | -            |
| Consell Superior d'Investigacions Científiques (Institut de Ciències de la Terra Jaume Almera) | 2,50         | 2,50         |
| Institució Altempordanesa de Defensa i Estudi de la Natura (IADEN)                             | 2,04         | 1,02         |
| Sr. Martí Boada i Juncà  | 2,00         | 2,00         |
| Consorci per a la Navegació i Promoció Turística de l'Ebre                                     | 1,72         | 1,72         |
| Consorci Centre Internacional d'Investigació dels Recursos Costaners (CIIRC)                   | 1,50         | 1,50         |
| Institució de Ponents per a la Conservació i l'Estudi de l'Entorn Natural                      | 1,00         | 1,00         |
| Moviment Educatiu en el temps lliure infantil i juvenil del Baix Llobregat (MOVIBAIX)          | 0,50         | -            |
| Associació Catalana d'Observadors Meteorològics  | 0,08         | 0,08         |
| <b>Total</b>   | <b>91,61</b> | <b>68,19</b> |

Imports en milions de pessetes.

Font: DOGC.

### 2.3.3. Anàlisi de les transferències de capital

El resum de les subvencions registrades pressupostàriament durant l'exercici 1995, classificat per tipus de receptors és el següent:

| Receptors  | 1995             |                         |
|--|------------------|-------------------------|
|  | Crèdit Definitiu | Obligacions Reconegudes |
| Empreses Públiques                               | 15.372,61        | 618,30                  |
| Corporacions Locals                              | 258,44           | 137,32                  |
| Empreses privades                                | 304,19           | 76,55                   |
| Famílies i Institucions sense Finalitat de Lucre | 163,37           | 98,04                   |
| <b>Total</b>                                     | <b>16.098,61</b> | <b>930,21</b>           |

Import en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

- El grup d'*Empreses Públiques i altres Ens Públics* és el més important, amb un 95% del crèdit definitiu i un 66% del total de les obligacions reconegudes, motivat per la inclusió dels Fons de Cohesió, com ja ha estat comentat en aquest informe. Aquests Fons, inicialment estimats en 12.000 MPTA, han estat finalment fixats en 11.000 MPTA que corresponen a 67,77 MECUS que es reparteixen entre la Junta de Sanejament, 9.564 MPTA, i la Junta de Residus, 1.436 MPTA. Per contra, no s'ha reconegut cap import com a obligació per aquests conceptes en el pressupost de 1995.

El detall d'obligacions reconegudes per a l'exercici 1995, del grup d'*Empreses Públiques i d'altres Ens Públics* és el següent:

| Empreses Públiques i d'altres Ens Públics   | Import |
|---|--------|
| Junta de Residus  | 569,99 |
| Junta de Sanejament   | 33,65  |
| Universitats públiques i privades, Instituts, centres adscrits i centres públics de recerca, radicats a Catalunya, per al finançament d'actuacions de recerca relacionades amb el medi ambient. | 14,66  |
| Total   | 618,30 |

Imports en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

Pel que fa a la Junta de Residus i a la Junta de Sanejament hi havia un pressupost de 3.141 MPTA i 185 MPTA, respectivament, però finalment només s'ha reconegut un 18% de l'import pressupostat.

- El detall per tipus d'actuació de les obligacions reconegudes per transferències de capital a les *Corporacions Locals* del pressupost de 1995 és el següent:

| Corporacions locals  | Import |
|--|--------|
| Subvencions destinades a ens locals per al finançament d'actuacions de restauració d'àrees naturals degradades.  | 121,39 |
| Subvencions per al finançament d'infraestructurs i equipaments per a l'educació ambiental.   | 8,93   |
| Subvencions per al finançament d'inversions i obres al Parc Natural de la Zona Volcànica de la Garrotxa destinades a ens locals i institucions sense finalitat de lucre. | 3,92   |
| Subvencions destinades a propietaris particulars i entitats sense afany de lucre per al finançament d'actuacions de restauració d'àrees naturals degradades              | 2,96   |
| Ajuts per al finançament de l'adquisició de sonòmetres i analitzador d'emissions de gasos de vehicles.   | 0,12   |
| TOTAL  | 137,32 |

Imports en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

Les subvencions més importants, classificades per receptors, han estat les



següents:

| Corporacions Locals            | Import        |
|--------------------------------|---------------|
| Aj. de Deltebre                | 14,94         |
| Aj. de Bescanó                 | 9,85          |
| Aj. de Sant Feliu de Pallerols | 9,70          |
| Aj. de Pujalt                  | 9,40          |
| Aj. de Cambrils                | 7,73          |
| Aj. d'Hostalrich               | 6,58          |
| Aj. de Sallent                 | 5,73          |
| Aj. de Llorenç del Penedès     | 5,14          |
| Aj. de Sardes                  | 5,00          |
| Aj. de Flix                    | 4,99          |
| Aj. Sant Joan les Fonts        | 4,86          |
| Aj. de Riudoms                 | 4,73          |
| Aj. de Sta. Coloma de Gramanet | 4,24          |
| Aj. de Santa Pau               | 3,92          |
| Altres                         | 40,51         |
| <b>Total</b>                   | <b>137,32</b> |

Imports en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

Les dues subvencions concedides als Ajuntaments de Sant Feliu de Pallerols i de Sant Joan les Fonts per a la realització d'una obra va ser el propi Departament de Medi Ambient qui gestionà directament l'expedient de contractació i la realització de l'obra, assegurant-se un millor control i lliurant-la una vegada finalitzada al receptor. Aquest sistema només s'ha utilitzat de forma puntual en el cas dels municipis que formen part del PNZVG.

- L'import total de les obligacions reconegudes en el pressupost de l'any 1995, per transferències de capital a *Empreses privades*, corresponen a la convocatòria realitzada durant 1994 d'ajuts per a l'aplicació de sistemes de reducció o minimització de la contaminació i per a l'adopció de processos no contaminants.

El detall de les subvencions reconegudes l'any 1995 dins d'aquest grup és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 12/96-C

| Empreses privades            | Import       |
|------------------------------|--------------|
| Cales de Pachs, SA           | 22,50        |
| Potasas del Llobregat, SA    | 22,05        |
| Euromed, SA                  | 9,15         |
| Silver Tecnic, SA            | 4,04         |
| Carnicas Frio, SA            | 3,98         |
| Nylstar, SA                  | 3,94         |
| Tricotint, SL                | 2,80         |
| Mat. Frigorífico del Ges, SA | 2,63         |
| Alcoholera Catalana, SA      | 2,45         |
| Altres                       | 3,01         |
| <b>Total</b>                 | <b>76,55</b> |

Imports en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

- El detall de les subvencions corresponents a *Famílies i institucions sense finalitat de lucre* per conceptes, és el següent:

| Famílies i institucions sense finalitat de lucre  | Import       |
|---|--------------|
| Subvencions destinades a propietaris particulars i entitats sense afany de lucre per al finançament d'actuacions de restauració d'àrees naturals degradades.              | 32,70        |
| Finançament nou edifici de l'Institut Català de Tecnologia.   | 30,00        |
| Subvencions per al finançament d'inversions i obres al Parc Natural de la Zona Volcànica de la Garrotxa destinades a propietaris i masovers.                              | 11,18        |
| Subvencions per al finançament d'infraestructures i equipaments per a l'educació ambiental.   | 10,67        |
| Ajut per a la realització del projecte "Construction of the Headquarters of Diawling National Park" a Mauritània.   | 7,00         |
| Ajut per a la construcció d'una fossa sèptica i canalització d'aigües residuals al refugi Lluís Estasen, al paratge natural d'interès nacional del massís del Pedraforca. | 3,39         |
| Ajuts per a la creació d'infraestructures i equipaments.  | 3,00         |
| Subvencions per al finançament d'inversions i obres al PNZVG destinades a Ens locals i institucions sense finalitat de lucre.   | 0,10         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>98,04</b> |

Imports en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

- Dintre de les transferències de capital, capítol VII de despeses, també hi ha subvencions concedides de forma directa per Resolució del conseller, d'acord amb allò que estableixen les Lleis de pressupostos. La relació de subvencions concedides durant 1995, segons aquesta fórmula i publicades en el DOGC són les següents:

| Institucions o Empreses  | Atorgat      | Reconegut   |
|--|--------------|-------------|
| Ajuntament de Lladorre   | 1,00         | -           |
| Ajuntament de Saldes   | 3,15         | -           |
| Ajuntament de Saldes   | 0,47         | -           |
| Associació Catalana de Cases de Colònies                           | 3,50         | 1,75        |
| Associació per a la Defensa i Estudi de la Natura (ADENC)          | 0,70         | 0,35        |
| Cementos Molins, SA  | 2,55         | -           |
| Cementos Molins, SA  | 16,00        | -           |
| Cementos Molins, SA  | 4,06         | -           |
| Cementos Molins, SA  | 0,30         | -           |
| Consell Comarcal de la Garrotxa                                    | 0,95         | -           |
| Consell Comarcal del Montsià                                       | 2,50         | -           |
| Consell Comarcal d'Osona   | 2,00         | -           |
| Fundiciones Miguel Ros, SA   | 3,07         | -           |
| Grup d'Estudi i Protecció dels Ecosistemes                         | 0,77         | 0,39        |
| Institució Altempordanesa de Defensa i Estudi de la Natura (IADEN) | 0,33         | 0,16        |
| Institut Català de Tecnologia (ICT)                                | 5,00         | 5,00        |
| Lliga per a la Defensa del Patrimoni Natural (DEPANA)              | 0,70         | 0,35        |
| Maderas Dachs, SA  | 1,07         | -           |
| Norton Ibérica, C.I., SA   | 1,47         | -           |
| Sangres, SA  | 0,47         | -           |
| Texsa, SA  | 2,87         | -           |
| <b>Total</b>   | <b>52,93</b> | <b>8,00</b> |

Imports en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

Dintre d'aquest grup es troben les subvencions atorgades a les empreses d'acord amb el Pla d'actuacions de la zona de protecció especial que comprèn els termes municipals de Castellbisbal, Molins de Rei, Pallejà, el Papiol, Sant Andreu de la Barca i Sant Vicenç dels Horts. El Govern de la Generalitat amb data 11 de juliol de 1995, va adoptar l'Acord d'aprovació del Pla d'actuació d'aquesta zona, a causa dels alts nivells d'immissió de partícules en suspensió a l'atmosfera, superiors als límits màxims admissibles que fixa la normativa vigent sobre protecció de l'ambient atmosfèric.

#### 2.3.4. Parc Natural de la Zona Volcànica de la Garrotxa

Dins dels grups de Corporacions Locals i Famílies i institucions sense finalitat de lucre es troben les subvencions destinades al PNZVG. Aquest Parc Natural és gestionat directament pel Departament de Medi Ambient de la Generalitat de Catalunya.

L'òrgan rector del Parc és la Junta de Protecció de la Zona Volcànica de la Garrotxa, creada per la Llei 2/1982, de 3 de març, de protecció de la zona, de la qual formen part els representants de la Generalitat de Catalunya, del Consell Comarcal de la Garrotxa i de l'Institut d'Estudis Catalans.

El PNZVG no té un pressupost individualitzat, sinó que les seves despeses de gestió s'inclouen dintre de les diferents partides de despeses del Departament de Medi Ambient.

En el moment de realitzar el nostre treball de camp, encara no s'havia preparat la memòria anual. Les quantitats pressupostades per a l'exercici de 1995, pels diferents capítols que han estat objecte del nostre treball, són:

| Capítol                            | Import |
|------------------------------------|--------|
| Cap. IV Transferències corrents    | 16,50  |
| Cap. VII Transferències de capital | 57,50  |
| Total                              | 74,00  |

Import en milions de pessetes.

Font: Servei de Gestió Econòmica.

Entre les transferències de capital s'inclouen les subvencions, per la realització d'obres públiques gestionades directament pel Departament en terrenys de domini dels ajuntaments que formen part del PNZVG, comentats anteriorment.

### 3. DESCRIPCIÓ I AVALUACIÓ DEL SISTEMA DE GESTIÓ ESTABLERT

Els procediments seguits per a l'atorgament i gestió, en general, d'aquests tipus d'ajuts es poden classificar en tres fases:

- Publicitat prèvia de les actuacions.
- Recepció, estudi i avaluació de sol·licituds i concessió d'ajuts.
- Justificació del compliment de les condicions establertes, pagament efectiu i control de destinació dels ajuts.

La nostra tasca s'ha fonamentat en l'estudi previ del conjunt de procediments establerts i de la posterior revisió del seu funcionament, mitjançant el seguiment d'una mostra d'expedients d'ajuts, seleccionats a partir del detall d'aplicacions pressupostàries, amb la finalitat d'analitzar els procediments de gestió, el control intern i el compliment de la normativa aplicable, tant en el seu disseny com en el seu funcionament efectiu.

#### 3.1. PUBLICITAT PRÈVIA DE LES ACTUACIONS

Hem comprovat que la normativa que aprova les bases per a la concessió dels ajuts, establint les condicions que han de complir les persones físiques o jurídiques per a poder optar a rebre ajuts corresponents a les diferents línies d'actuacions

endegades, ha estat publicada en el DOGC, mitjançant ordres, per aquelles que no tenen caràcter nominatiu en el pressupost i que afecten a un col·lectiu de beneficiaris potencial, general o indeterminat. Aquesta mena d'ajuts s'han de concedir d'acord amb criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

Excepcionalment, d'acord amb l'article 9.4 de la LPGC-95, poden ésser concedides directament, per Resolució del conseller, les subvencions innominades o genèriques en què no és possible de promoure la concurrència pública per l'especificitat de les característiques que ha de complir l'entitat, l'empresa, la persona o l'activitat destinatària de la subvenció.

La documentació demanada per tal d'obtenir ajuts acostuma a ser la mateixa per a totes les ordres de convocatòria. Aquesta documentació comuna és:

- Fotocòpia del DNI o NIF, segons es tracti d'una persona física o jurídica.
- Documentació acreditativa de la representació amb què actua el sol·licitant.
- Escriitures i estatuts de la societat, si s'escau.
- Certificació de l'acord de Govern u òrgan competent de la institució acollint-se a la subvenció i compromentent-s'hi.
- Memòria d'activitats amb el calendari previst.
- Pressupost total desglossant:
  - Quantia global.
  - Quantia ajut sol·licitat.
  - Detall dels fons de finançament.
- Manifestació de no tenir contret cap deute amb la Generalitat, quan l'ajut sol·licitat sigui superior al milió de pessetes
- Informe d'activitats fetes en el mateix àmbit.

### **3.2. RECEPCIÓ, ESTUDI I AVALUACIÓ DE SOL·LICITUDS I CONCESSIÓ D'AJUTS**

Hem verificat que, en general, en els expedients d'ajuts, que es guarden a les diferents Direccions Generals, es troba la documentació requerida per la normativa aplicable en cada cas.

El circuit administratiu seguit s'inicia a les Direccions Generals o als Serveis Territorials del Departament, on es reben les sol·licituds d'ajuts. Totes les sol·licituds s'entren al programa informàtic al que tot el Departament està connectat i que gestiona aquestes actuacions.

Un cop s'ha rebut la sol·licitud es comprova que la documentació és completa i correcta; si no ho és, es comunica al sol·licitant que, segons la Llei de Procediment Administratiu, disposa de 10 dies per esmenar les mancances, en cas de no reparar la mancança, la sol·licitud és anul·lada.

D'altra banda, es revisa per part del cos tècnic la viabilitat del projecte. Es fa una

avaluació en funció d'uns criteris prefixats i es conclou si es recomana la concessió o no de la subvenció.

Seguidament, el director general emet la proposta de concessió de subvenció i es passa l'expedient (avaluació, informe conforme del cap de servei i informe proposta del director general) al Servei de Gestió Econòmica de la Secretaria General del Departament, els quals certifiquen l'existència de crèdit disponible en la partida d'aplicació. Posteriorment, es trameta l'expedient a l'interventor delegat per ser intervingut prèviament.

A continuació, el conseller, o la persona en qui delegui, emet la Resolució de concessió d'acord amb la normativa aplicable. Normalment, la resolució contempla, entre d'altres temes, l'objecte de la subvenció, la partida pressupostària de despeses de càrrec, l'import subvencionat, el tipus i volum de la inversió a realitzar, el termini establert per a realitzar i justificar la inversió, i l'obligació dels beneficiaris de facilitar tota mena d'informació.

Un cop emesa la Resolució del conseller, el Servei de Gestió Econòmica introdueix les dades en el programa de gestió de subvencions, provocant que a partir d'aquest moment ningú pugui modificar cap dada de les introduïdes.

A continuació es comunica la resolució a l'interessat, qui té 10 dies per acceptar-la. Dins d'aquests 10 dies haurà d'enviar l'acceptació de la subvenció.

### **3.3. JUSTIFICACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES CONDICIONS ESTABLERTES, PAGAMENT EFECTIU I CONTROL DE DESTINACIÓ DELS AJUTS**

La documentació aportada pels beneficiaris dels ajuts com a justificants de les actuacions a realitzar es poden rebre tant a les Direccions Generals com als Serveis Territorials del Departament.

Dintre de cada Direcció General es revisen els documents aportats. Els serveis tècnics de la Direcció General corresponent, a més de revisar la documentació, normalment, realitzen una visita als beneficiaris per verificar sobre el terreny la realització efectiva de les actuacions.

Una vegada revisada aquesta documentació i les actuacions, el director general o, de vegades, el cap de servei emet una certificació conforme l'actuació ha estat realitzada.

Posteriorment, l'expedient es lliura a la Intervenció Delegada per a la seva fiscalització prèvia a l'ordenació del pagament.

El control del compliment de la destinació dels ajuts i de les subvencions pels beneficiaris de conformitat amb el que disposa la normativa vigent, article 71 del

Text Refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i l'article 11.5 de la Llei 12/1994, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 1995, ha de ser objecte de control financer mitjançant la forma de l'auditoria sota la direcció de la Intervenció General.

Durant l'exercici 1995 la Intervenció General ha realitzat un total de cinc informes de control sobre aquests tipus d'ajuts corresponents als exercicis 1993 i 1994:

| Data de l'informe | Beneficiari                      | Objecte de l'ajut   | Import |
|-------------------|----------------------------------|---|--------|
| Gener 1995        | Institut Català de Tecnologia    | Creació i desenvolupament del servei d'informació del medi ambient.   | 15,00  |
|                   |                                  | Creació d'un manual de bones pràctiques ambiental.  | 1,00   |
|                   |                                  | Creació de programes d'especialització mediambientals.  | 4,20   |
| Març 1995         | DROQSA, de Andrés Sacasas Asensi | Canvi en el procés de fabricació de l'àcid sulfúric.  | 0,55   |
|                   |                                  | Adequació dels tancs als requeriments tècnics.  | 11,07  |
| Juny 1995         | Sr. Josep Obrador i Costa        | Restauració de la ribera fluvial i aiguamolls de la finca "El Saguer" i per a la restauració i millora del cràter Montsacopa. | 4,39   |
| Juliol 1995       | Funderia Condals, SA.            | Implantació de mesures correctores.   | 16,00  |
| Setembre 1995     | DEPANA                           | Diversos ajuts corresponents als exercicis 1993 i 1994.   | 29,54  |

Les conclusions dels informes de la Intervenció General, generalment, han estat positives respecte a la correcta utilització dels ajuts, malgrat això, s'han realitzat una sèrie de recomanacions, de les quals resumim les més importants, seguidament:

- Es troba a faltar, en algun cas, l'existència d'una comptabilitat analítica que permeti determinar la correcta imputació de costos, especialment els de les nòmines, a les diferents activitats subvencionades.
- Es recomana també, en un altre dels informes, que el Departament de Medi Ambient vetlli perquè els pressupostos que es presenten en el moment de sol·licitar la subvenció s'ajustin el màxim possible al que efectivament es durà a terme.
- Cal que quedi constància documental en els expedients de subvencions de la data en què les entitats o empreses subvencionades fan lliurament de la justificació documental d'haver efectuat les despeses, tal com s'estableix en les pròpies convocatòries de concessió de subvencions.
- Igualment, cal que els escrits dels beneficiaris als òrgans concedents de les subvencions vagin adreçats correctament i siguin degudament registrats

d'entrada en el Departament que correspongui.

Hem comprovat sense excepció que, en tots aquells expedients analitzats, per els quals el termini per a la justificació documental havia finalitzat, ha estat sol·licitada la prorroga corresponent, que en tots ells ha estat concedida.

#### **4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

Els procediments establerts per a la gestió, en línies generals, ens han semblat efectius; malgrat tot, d'acord amb el treball realitzat, a continuació exposem una sèrie d'observacions i les corresponents recomanacions amb la intenció de contribuir en la millora de la gestió dels fons públics objecte del nostre treball.

**Núm. 1** - Per a fer front al que disposa l'article 21.5 de la LPGC-95, sobre les transferències de crèdit que s'han de fer a càrrec de diferents aplicacions pressupostàries de transferències corrents i de capital a favor de les corporacions locals per dotar el concepte 04.03.463.01 "Fons de Cooperació Local de Catalunya. Ajuntaments", s'han realitzat disminucions de crèdit a càrrec de crèdits nominatius i crèdits d'aplicacions que no corresponen a Corporacions Locals.

*Entenem que aquesta actuació va en contra de l'article 4.1 de la LPGC-95 i també de l'article 42.b de la LFPC que estableixen la no possibilitat que transferències de crèdit afectin a crèdits nominatius.*

*L'article 21.5 de la LPGC-95 també diu que aquesta transferència anirà a càrrec de partides que corresponen a Corporacions Locals, quan la transferència més important ha estat feta de la partida 22.01.740.03 que correspon a la Junta de Residus.*

**Núm. 2** - Hem trobat que imports que han quedat pendents d'utilitzar en aplicacions amb crèdit per incorporacions de romanent, s'han utilitzat per pagar subvencions atorgades aquest exercici.

*L'article 37.3 de la LFPC diu expressament que en els casos que hi hagi incorporació de romanents s'aplicaran a les mateixes despeses que estaven disposades.*

**Núm. 3** - En l'àmbit d'actuació de l'Administració de l'Estat i segons el Reial Decret 2225/1993, de 17 de desembre (BOE de 30.12.93), pel que s'aprova el Reglament del procediment per la concessió de subvencions públiques, en l'article 1.4 s'anomena com a requisit imprescindible el compliment per part dels beneficiaris de les seves obligacions tributàries amb l'Administració i amb la Seguretat Social.

En tots els expedients revisats hem observat que només es demana un certificat



de l'empresa conforme no té cap deute amb la Generalitat.

*Encara que no sigui vinculant per a la Generalitat, considerem que per garantir l'eficiència en la concessió de les subvencions seria convenient que les empreses aportessin també un certificat d'estar al corrent de les cotitzacions a la Seguretat Social.*

**Núm. 4** - Hem observat que algunes subvencions són atorgades d'acord a unes ordres de convocatòria molt genèriques, sense uns objectius molt concrets i definits. Per altra banda, també es concedeixen subvencions de forma directa que per la seva finalitat podrien acollir-se a algunes de les convocatòries corresponents a les ordres publicades.

*Considerem que s'hauria de promoure més la concurrència en la concessió de les subvencions, establir els objectius de les convocatòries molt clarament, així com limitar la concessió de les subvencions directes a aquells casos especials que contempla específicament la normativa.*

**Núm. 5** - En alguns convenis signats entre el Departament de Medi Ambient i algunes entitats sense ànim de lucre s'ha estipulat una durada indefinida.

*Aquest tipus de convenis no haurien d'establir procediments especials, al marge dels generals, per a la concessió de subvencions. Si s'atenen els principis generals de publicitat, de concurrència i d'objectivitat que han d'informar de la concessió d'aquest tipus d'ajuts, un sistema de pròrroga automàtica dels convenis no sembla el més adient i transparent. Pensem que cal estudiar altres alternatives que permetin expressar aquesta declaració d'intencions de forma més clara i d'acord amb els principis generals.*

**Núm. 6** - La Direcció General de Promoció i Educació Ambiental, de la mateixa manera que altres direccions generals del Departament, disposa d'uns documents per avaluar de forma objectiva les subvencions que li són sol·licitades, abans de concedir-les. En els expedients revisats per nosaltres d'aquesta Direcció General hem constatat que aquests documents no han estat omplerts en la seva totalitat.

*Aquests documents són útils per a la millora en l'avaluació objectiva de les sol·licituds. Addicionalment, constaten els criteris emprats en la presa de decisions. Per aquestes raons pensem que han de ser complimentats adequadament.*

**Núm. 7** - A part del document d'avaluació se'ns informa que, dintre de cada Direcció General, es realitzen reunions del personal tècnic, per proposar l'atorgament de subvencions als possibles beneficiaris. D'aquestes reunions no es realitza cap acta o document en el qual es reflecteixin els resultats i decisions preses.

*Caldria formalitzar sistemàticament les actes de les diferents reunions dels tècnics,*

*on es recullin, raonin i motivin les decisions acordades.*

**Núm. 8** - L'explicació dels criteris emprats per la Direcció General de Patrimoni Natural, pel que fa a la concessió de subvencions és poc clara.

*Pensem que s'hauria de ponderar les sol·licituds d'acord amb criteris explícits i enregistrar aquesta ponderació documentalment, per tal d'establir les prioritats i els motius considerats en la presa de decisions en el moment de concedir les subvencions.*

**Núm. 9** - En alguns convenis s'estableix que per facilitar l'execució d'aquests, s'ha de crear un comitè de seguiment compost per representants d'ambdues parts, encarregat d'establir el programa, seleccionar projectes, fer el seguiment i control en l'execució dels projectes i de les entitats subvencionades. No hem pogut constatar documentalment el treball realitzat per aquests comitès, en cap cas, ja que no es registren per escrit les seves actuacions i decisions.

*Els comitès de seguiment, òrgans de control creats pels convenis, haurien de suportar documentalment les seves decisions i enregistrar-les mitjançant actes.*

**Núm. 10** - En el moment de preparar el projecte de pressupost, el Departament de Medi Ambient prepara les memòries recopilatives dels objectius per a les seves actuacions en matèria de subvencions. Una vegada finalitzat l'exercici i liquidat el pressupost, no es preparen memòries explicatives sobre el compliment dels objectius fixats i establerts en les convocatòries de subvencions.

*Caldria realitzar a final d'exercici l'esforç de preparar unes memòries sobre subvencions, avaluant els resultats obtinguts amb les actuacions subvencionades i si s'han aconseguit els objectius previstos inicialment.*

## **5. AL·LEGACIONS**

Donant compliment a allò que s'estableix en l'article 6.1 de la Llei 6/1984, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el Departament de Medi Ambient ens manifesta el que a continuació transcrivim:

"D'acord amb el vostre escrit, amb registre de sortida 3531, referent al document de fiscalització de l'exercici 95 pel Departament de Medi Ambient, només us volem fer avinent que, d'acord amb les conclusions que exposeu, dins l'exercici 96 ja s'han intentat introduir les modificacions necessàries per evitar aquestes situacions."



Sindicatura de Comptes  
de Catalunya  
El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFIC O:

Que el present informe de fiscalització 12/96-C, sobre subvencions del Departament de Medi Ambient, exercici 1995, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 21 de gener de 1997.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del síndic major (e.f.)

Barcelona, 3 de febrer de 1997

Vist i plau  
EL SÍNDIC MAJOR(e.f.)

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](mailto:sindicatura@sindicatura.org)  
[www.sindicatura.org](http://www.sindicatura.org)

Elaboració del document PDF: setembre de 2004

Dipòsit legal: B-39565-2004