

INFORME 9/2011

AGÈNCIA  
CATALANA DE  
L'AIGUA (ACA)  
ACTUACIONS  
PER A LA MILLORA  
DELS ECOSISTEMES  
AQUÀTICS I FLUVIALS,  
EXERCICIS 2006-2009

INFORME 9/2011

**AGÈNCIA  
CATALANA DE  
L'AIGUA (ACA)**  
ACTUACIONS  
PER A LA MILLORA  
DELS ECOSISTEMES  
AQUÀTICS I FLUVIALS,  
EXERCICIS 2006-2009

---

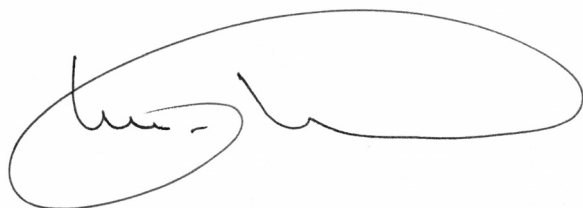
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 17 de febrer del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 9/2011, relatiu a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA), actuacions per a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials, exercicis 2006-2009.

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

Barcelona, 2 de març del 2011



Vist i plau  
El síndic major



Joan Colom i Naval

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	7
1.1.1. Objecte i abast temporal .....	7
1.1.2. Metodologia.....	8
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT .....	8
1.3. INTRODUCCIÓ A LA FISCALITZACIÓ .....	12
2. FISCALITZACIÓ .....	13
2.1. COMPLIMENT CALENDARI DIRECTIVA MARC DE L'AIGUA .....	13
2.1.1. Transposició a l'ordenament jurídic.....	13
2.1.2. Implantació dels preceptes de la DMA .....	14
2.2. AVALUACIÓ DE LES ACTUACIONS PLANIFICADES. MILLORA DELS SISTEMES AQUÀTICS I FLUVIALS.....	18
2.2.1. Introducció.....	18
2.2.2. Avaluació del programa relatiu a la recuperació d'espais fluvials: Subvencions per a la realització d'actuacions de restauració d'espais fluvials .....	19
2.2.2.1. <i>Restauració d'espais fluvials</i> .....	20
3. CONCLUSIONS .....	30
3.1. RESPECTE DEL COMPLIMENT DEL CALENDARI DELS DOCUMENTS I TREBALLS EXIGITS A LA DMA .....	30
3.2. RESPECTE DE L'AVALUACIÓ DE LES ACTIVITATS PLANIFICADES I EL PROGRAMA RELATIU A LA MILLORA DELS ESPAIS FLUVIALS .....	31
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	33
5. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS.....	43

## **ABREVIACIONS**

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
DMA	Directiva 2000/60/CE, del Parlament Europeu i del Consell del 23 d'octubre del 2000, per la qual s'estableix un marc comunitari d'actuació en l'àmbit de la política d'aigües
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
LGS	Llei 38/2003, general de subvencions
MAH	Medi Ambient i Habitatge
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

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

De conformitat amb la normativa vigent, i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Agència Catalana de l'Aigua (ACA). L'últim informe emès per la Sindicatura de Comptes referit a aquesta entitat és l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici 2004 (informe 20/2006), realitzat d'acord amb la Resolució 229/VII, del 5 de maig del 2005, del Parlament de Catalunya.

Atès que aquest informe es va iniciar amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 18/2010, del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la disposició transitòria tercera de la llei esmentada, la tramitació d'aquest informe es realitza segons la regulació establerta per la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009, del 23 de desembre.

L'objecte del present informe és l'avaluació en termes d'eficàcia del programa de l'ACA Actuacions per a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials.

Per a la realització d'aquesta fiscalització ha estat necessària l'anàlisi dels següents aspectes:

- a) L'avaluació del compliment del calendari de les tasques exigides per la Directiva marc de l'aigua (DMA), 2000/60/CE, del Parlament Europeu i del Consell, del 23 d'octubre del 2000, per la qual s'estableix un marc comunitari d'actuació en l'àmbit de la política d'aigües.
- b) L'anàlisi de les activitats planificades per l'ACA per complir els objectius establerts en la DMA i, en concret, les actuacions dirigides a la millora dels sistemes aquàtics i fluvials.
- c) L'avaluació en termes de legalitat de les subvencions atorgades per a la restauració d'espais fluvials. Aquest aspecte comprèn el procediment d'atorgament, el de gestió (execució material i seguiment) i el seu pagament.
- d) L'avaluació de l'impacte ambiental de les actuacions previstes en el programa fiscalitzat.

Quant a l'abast temporal, cal fer les següents precisions: l'avaluació dels aspectes continguts en els apartats *a*, *b* anteriors abasta el període 2000-2009. L'anàlisi dels apartats *c* i

d'abasta el període que va des del 28 de juliol del 2006 (data de publicació de la convocatòria de les subvencions) al 2009 (finalització de les actuacions subvencionables, pagament de les subvencions i avaluació de l'impacte ambiental).

Cal assenyalar respecte de les subvencions que corresponen al programa fiscalitzat que per l'anàlisi s'ha escollit la convocatòria corresponent al 2006 per tal de poder verificar tot el cicle de l'actuació: convocatòria, atorgament, realització de l'actuació (a la pràctica, període superior a un any), pagament i avaluació de l'impacte. En aquest cas, el cicle abasta del desembre del 2006 fins a mitjans de l'any 2009.<sup>1</sup>

### **1.1.2. Metodologia**

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permetin manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

## **1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

Els informes de fiscalització realitzats per la Sindicatura de Comptes corresponents a l'ACA pel que fa als exercicis 2001-2002, 2003 i 2004 (vegeu informes 6/2005, 13/2006 i 20/2006, respectivament) contenen en el capítol d'introducció tota la informació referent als antecedents, constitució i funcions de l'ACA. En concret, en els esmentats informes es detallen els aspectes següents:

- Antecedents, constitució i naturalesa jurídica
- Objecte social i funcions
- Organització i estructura funcional
- Legislació aplicable

En aquest epígraf es presenta la composició del Consell d'Administració a 31 de desembre del 2006, 2007, 2008 i 2009, ja que són els exercicis que abasta la fiscalització.

---

1. És per aquest motiu que el treball de camp es va iniciar a mitjans de l'exercici 2009.

Composició del Consell d'Administració	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009
	Nom i data de nomenament	Nom i data de nomenament	Nom i data de nomenament	Nom i data de nomenament
<b>President</b>				
Conseller de Medi Ambient	Francesc Baltasar Albesa 21.4.2006	El mateix	El mateix	El mateix
<b>Vicepresident</b>				
Director de l'ACA	Manuel Hernández Carreras 25.4.2006	El mateix	El mateix	El mateix
<b>Set vocals de departaments de la Generalitat</b>				
Departament de Medi Ambient i Habitatge	Frederic Ximeno Roca 11.12.2006	Eduard Pallejà Sedó 12.1.2007	El mateix	El mateix
Departament d'Economia i Finances	Josep Ma. Vegara Carrió 19.3.2004	El mateix 11.10.2007	El mateix	El mateix
Departament de Salut	Eduard Mata Albert 24.8.1999	Xavier Llebaria Samper 26.1.2007	El mateix	El mateix
Departament de Política Territorial i Obres Públiques	Joan Ganyet Solé 30.1.2004	El mateix	El mateix	El mateix
Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural	Josep Ma. Besora Balcells 24.5.2006	Xavier Castellà Casas 19.9.2007	El mateix	El mateix
Departament de Treball i Indústria / Departament d'Innovació, Universitats i Empresa	Josep Isern Sitjà 30.1.2004	Carme Botifoll Alegre 20.1.2007	El mateix	El mateix
Departament de Governació i Administracions Públiques	Carles Bassaganya Serra 11.12.2006	El mateix	El mateix	El mateix
<b>Un representant de l'Administració hidràulica estatal (Confederació Hidrogràfica de l'Ebre)</b>				
Cap de l'Assessoria Jurídica	José Rubió Sirvent 14.9.1999	El mateix	El mateix	El mateix



Composició del Consell d'Administració	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009
	Nom i data de nomenament	Nom i data de nomenament	Nom i data de nomenament	Nom i data de nomenament
<b>Quatre vocals de l'Administració local designats per meitats entre les dues organitzacions d'ens locals més representatives de Catalunya</b>				
Associació Catalana de Municipis i Comarques	Jacint Codina Pujols 26.7.1999	Josep Ma. Vila d'Abadal 14.9.2007	El mateix	Marc Prat Arrey 2.6.2009
Associació Catalana de Municipis i Comarques	Joan Reñé Huguet 26.7.1999	Francesc Canalies Faus 22.11.2007	Joan Reñé Huguet 08.4.2008	El mateix
Federació de Municipis de Catalunya	Manuel Bustos Garrido 27.9.2005	El mateix	El mateix	El mateix
Federació de Municipis de Catalunya	Rosa Quirante Vilamajor 1.2.2006	El mateix	El mateix	El mateix
<b>Vuit vocals representants dels usuaris de l'aigua</b>				
Organització de Consumidors i Usuaris de Catalunya	Joan Morejón Sancho 28.7.1999	El mateix	El mateix	El mateix
Confederació d'Associacions de Veïns de Catalunya	Jordi Gasull Batlle 07.3.2000	El mateix	El mateix	El mateix
Foment del Treball	Alba Cabañas Varales 20.3.2003	El mateix	El mateix	El mateix
Petita i Mitjana Empresa de Catalunya	Vicenç Moreno Torné 28.11.2001	El mateix	El mateix	El mateix
Consell Cambres de Comerç	Narcís Bosch Andreu 12.6.2002	El mateix	El mateix	El mateix
Unió de Pagesos de Catalunya	Josep Puigpelat Pallarès 20.10.1999	El mateix	Felip Domènech Costafreda 15.5.2008	El mateix
Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya	David Coll Batllori 30.9.1999	El mateix	El mateix	El mateix
Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus	Antoni Balmón Arévalo 13.10.2003	El mateix	El mateix	El mateix

El gerent de l'ACA, el senyor Adolfo Martínez Mas (ho és des del 18 de maig del 2006), forma part, amb veu però sense vot, del Consell d'Administració. El senyor Òscar Castañón i Garcia-Alix, director de la divisió d'Assessoria Jurídica de l'ACA (des de l'1 de març del 2000), actua, designat pel president, com a secretari del Consell d'Administració, amb veu i sense vot.

Cal assenyalar que pel Decret 86/2009, del 2 de juny, d'aprovació d'uns nous estatuts de l'ACA, s'amplia el nombre de components del Consell d'Administració (article 7) i els vocals representants de l'Administració de la Generalitat passen a ser onze i els vocals en representació de les persones usuàries de l'aigua passen a ser nou. Així, es nomenen els següents vocals:

- Joan Compte Costa, gerent d'Aigües Ter-Llobregat, el 30 de juny del 2009.
- Agustí Maure Muñoz, director general d'Energia i Mines, el 17 de juliol del 2009.
- Jordi Renom Satorra, Agència de Residus de Catalunya, el 22 de juliol del 2009.

A més, assisteix com a representat del Consell Assessor per al Desenvolupament Sostenible, el senyor Ramon Arribas Quintana, nomenat el 4 de setembre del 2009.

La legislació aplicable a l'ACA, pel que fa a l'abast d'aquesta fiscalització és la següent:

- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Directiva 2000/60/CE, del Parlament Europeu i del Consell, del 23 d'octubre, per la qual s'estableix el marc comunitari d'actuació en l'àmbit de la política de les aigües (DMA).
- Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.
- Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.
- Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.
- Ordre de l'1 d'octubre del 1997, del Departament d'Economia i Finances, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions.

### **1.3. INTRODUCCIÓ A LA FISCALITZACIÓ**

El principal objectiu de la DMA és l'assoliment del bon estat ecològic dels sistemes aquàtics superficials, i el bon estat químic i quantitatiu de les aigües subterrànies en l'any 2015.

La DMA es transposa a la legislació estatal mitjançant l'article 129 de la Llei 62/2003, del 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social, per la qual es modifiquen i addicionen diferents preceptes al text refós de la Llei d'aigües aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2001, del 20 de juliol del 2001.

Amb aquesta Directiva es vol establir un marc per a la protecció de les aigües superficials continentals, les de transició, les aigües costeres i les subterrànies amb els objectius següents:

- Prevenir, protegir i millorar l'estat dels ecosistemes aquàtics.
- Promoure un ús sostenible de l'aigua.
- Reduir i suprimir progressivament els abocaments.
- Reduir i evitar la contaminació de les aigües subterrànies.
- Disminuir els efectes de les inundacions i sequeres.

D'aquesta manera, la gestió i planificació dels recursos hídrics i dels espais associats s'han de desenvolupar sota dos condicionants, que són objectius ambientals:

- Prevenir el deteriorament de l'estat de les aigües des de l'entrada en vigor de la DMA (22 de desembre del 2000).
- Arribar al bon estat de les aigües, sota l'enfocament combinat i la gestió integrada, i amb elements d'anàlisi que mesurin l'estructura i el funcionament de l'ecosistema, en el cas de les aigües superficials, i la bona qualitat química i equilibri quantitatiu sostenible, en el cas de les aigües subterrànies, quinze anys després de l'entrada en vigor de la DMA, és a dir, el 22 de desembre del 2015.

Per assolir l'objectiu fonamental de la DMA, bon estat de les aigües a finals del 2015, aquest text normatiu exigeix un seguit de treballs que cal fer en un calendari preestablert.

Els aspectes més rellevants que cal portar a terme són els següents:

- Diagnosticar l'estat ecològic (la salut) de les masses d'aigua i detectar les pressions, els impactes i els riscos que les condicionen.
- Acordar com s'aconsegueix millorar la qualitat de les masses d'aigua i la redacció dels plans de gestió de conca i els programes de mesures necessaris per assolir els objectius ambientals.
- Valorar en termes econòmics la gestió basada en el principi de recuperació de costos.

## **2. FISCALITZACIÓ**

D'acord el que s'ha assenyalat en el capítol 1, la fiscalització ha consistit en l'anàlisi dels següents aspectes:

- a) L'avaluació del compliment del calendari previst en la DMA quant als documents i treballs requerits.
- b) L'anàlisi de les activitats planificades per l'ACA per complir els objectius establerts en la DMA i, en concret, les actuacions dirigides a la millora dels sistemes aquàtics i fluvials.
- c) L'anàlisi en termes de legalitat de les subvencions atorgades per a la restauració d'espais fluvials (actuació inclosa en el programa relatiu a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials: la recuperació d'espais fluvials).
- d) L'avaluació de l'impacte ambiental de les actuacions previstes en el programa fiscalitzat.

### **2.1. COMPLIMENT CALENDARI DIRECTIVA MARC DE L'AIGUA**

#### **2.1.1. Transposició a l'ordenament jurídic**

La transposició de la Directiva a l'ordenament jurídic estatal s'havia de fer, com a màxim, el 22 de desembre del 2003.

Aquest aspecte s'ha complert mitjançant l'article 129 de la Llei 62/2003, del 30 de desembre, de l'Estat, de mesures fiscals, administratives i d'orde social. Mitjançant aquest article es va produir la modificació i addició de diferents preceptes al text refós de la Llei d'aigües (RDL 1/2001, del 20 de juliol, de l'Estat). Aquesta normativa es va completar posteriorment amb el reglament de planificació hidrològica estatal aprovat pel Reial decret 907/2007, del 6 de juliol.

En el marc de Catalunya, cal dir que la Llei 6/1999, del 12 de juliol, d'ordenació, gestió i tributació de l'aigua, ja recollia les previsions del projecte de Directiva, tant pel que fa a la planificació com als principis proclamats en l'esmentada norma comunitària. Posteriorment, es va aprovar el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya i el Decret 380/2006, del 10 d'octubre, Reglament de la planificació hidrològica.

## **2.1.2. Implantació dels preceptes de la DMA**

La DMA basa el seu programa d'implantació en sis blocs, que han estat objecte de revisió:

### **1) Demarcació hidrogràfica i autoritat competent**

#### **Exigència de la DMA**

L'article 3 estableix que abans del 22 de desembre del 2003 ha d'estar definida la demarcació hidrogràfica<sup>2</sup> així com l'assignació de l'autoritat competent. S'estableix igualment que els estats membres han de facilitar a la Comissió Europea un llistat de les autoritats competents de les respectives demarcacions hidrogràfiques abans del 22 de juny del 2004.

#### **Compliment per part de l'ACA**

Mitjançant el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de legislació en matèria d'aigües de Catalunya, es delimita la demarcació hidrogràfica i es determina l'autoritat competent.

En concret, l'article 6è de l'esmentat Decret legislatiu estableix que, a efectes d'aquesta llei el territori de Catalunya es divideix en:

- Conques hidrogràfiques internes, que són les corresponents als rius Muga, Fluvià, Ter, Daró, Tordera, Besòs, Llobregat, Foix, Gaià, Francolí i Riudecanyes, i les de totes les rieres costaneres entre la frontera de França i el desguàs del riu Sénia.
- Conques hidrogràfiques intracomunitàries, integrades per la part catalana de les conques dels rius Ebre, Garona i Xúquer.

Igualment s'estableix que les conques hidrogràfiques internes constitueixen el Districte de Conca Hidrogràfica o Fluvial de Catalunya i que s'han de determinar per reglament els límits geogràfics de les conques i subconques hidrogràfiques.

L'article 7 determina que l'ACA és l'autoritat competent (pel que fa a les conques internes) ja que assenyala que és l'autoritat que exerceix les competències de la Generalitat en matèria d'aigües i d'obres hidràuliques.

Per tant, amb l'aprovació de Decret legislatiu 3/2003, aprovat el 4 de novembre, es configura la demarcació hidrogràfica i s'assigna l'autoritat competent.

---

2. Els estats membres hauran d'especificar les conques hidrogràfiques situades en el seu territori, que alhora s'hauran d'incloure en demarcacions hidrogràfiques.

Posteriorment, en desenvolupament d'aquesta norma, es va dictar el Decret 31/2009, del 24 de febrer, pel qual es delimita l'àmbit territorial del Districte de Conca Hidrogràfica o Fluvial de Catalunya i, a més, es modifica el reglament de la planificació hidrològica (aprovat pel Decret 380/2006, del 10 d'octubre).

L'Estat però, no fixa l'àmbit territorial de les demarcacions hidrogràfiques fins a l'aprovació del Reial decret 125/2007, del 2 de febrer. Cal assenyalar que aquesta normativa manté les estructures de conques hidrogràfiques ja existents.

## **2) Caracterització de la demarcació hidrogràfica, anàlisi de l'estat del medi i anàlisi econòmica**

### **Exigència de la DMA**

La caracterització de la demarcació hidrogràfica, anàlisi de l'estat del medi i l'anàlisi econòmica han d'estar elaborats abans del 22 de desembre del 2004; s'haurà de revisar el 22 de desembre del 2013 i, posteriorment, cada sis anys.

La DMA estableix que en la data esmentada (22 de desembre del 2004) han d'estar desenvolupats els estudis següents:

- Caracterització de la demarcació hidrogràfica
- Anàlisi de l'estat del medi (pressions i impactes)
- Risc d'incompliment d'objectius de la DMA
- Anàlisi econòmica

### **Compliment per part de l'ACA**

L'ACA va materialitzar els estudis esmentats en el document IMPRESS l'octubre del 2005, amb cert retard sobre la data prevista (22 de desembre del 2004). Amb aquest document es compleixen els articles 5, 6 i 7 de la DMA. En ell es presenta per a cadascuna de les demarcacions hidrogràfiques i per a cada tipus de masses d'aigua (rius, llacs, zones humides, aigües costaneres, aigües de transició i aigües subterrànies) una anàlisi de les característiques de les masses d'aigua, de les repercussions de l'activitat humana sobre l'estat de les aigües i que poden provocar alteracions al medi i del risc d'incompliment dels objectius de la DMA. A més, aquest document consta d'una anàlisi econòmica mitjançant la qual es valoren els costos actuals dels serveis relacionats amb l'aigua, valora el grau de recuperació d'aquests i identifica els sectors imputats o sobre els quals repercuteixen.

## **3) Programa de seguiment i control**

### **Exigència de la DMA**

L'article 8 de la DMA assenyala que s'establiran programes de seguiment de l'estat de les aigües per obtenir una visió general, coherent i completa dins de la demarcació hidro-

gràfica. Estableix que aquests programes hauran d'estar operatius dins el termini de sis anys des de l'entrada en vigor de la DMA; és a dir, el 22 de desembre del 2006.

En el cas de les aigües superficials aquests programes han d'incloure el seguiment de l'estat químic i ecològic, i en el cas de les aigües subterrànies, l'estat químic i quantitatiu.

#### **Compliment per part de l'ACA**

L'ACA té operatiu el programa de seguiment des del 2007 encara que el va aprovar el Consell d'Administració de l'ACA el 28 de febrer del 2008 amb dictamen previ favorable del Consell per l'Ús Sostenible de l'Aigua del 15 de gener del 2008. El programa es va aprovar finalment per l'Acord de Govern 128/2008, del 3 de juny, publicat en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) el 24 de juliol del 2008.

#### **4) Programa de mesures**

##### **Exigència de la DMA**

L'article 11 de la DMA assenyala que s'establiran programes de mesures per tal d'assolir l'objectiu mediambiental del bon estat de les masses d'aigua. Aquests programes han de derivar dels resultats de les anàlisi exigides en l'article 5, i que l'ACA té materialitzats en el document IMPRESS, abans esmentat.

Els programes han d'estar elaborats abans de transcorreguts nou anys des de l'entrada en vigor de la Directiva; és a dir, com a màxim el 22 de desembre del 2009. Les mesures hauran d'estar operatives abans del 2012 i s'haurà de revisar el 22 de desembre del 2015 i, posteriorment, cada sis anys.

El programa de mesures s'haurà d'integrar en el Pla de gestió, document també exigut a la DMA i que també regula la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.

#### **Compliment per part de l'ACA**

L'ACA ha elaborat un programa de mesures que abasta el període 2006-2015. En l'actualitat aquest programa inclou el conjunt d'actuacions i mesures necessàries per assolir els objectius de planificació. Aquest instrument, aprovat pel Govern de la Generalitat en compliment del que estableix l'article 25 del text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, conté tant les mesures que incideixen únicament en l'àmbit de les conques internes de Catalunya com mesures que incideixen en l'àmbit de les conques de l'Ebre (conques intracomunitàries).

El programa de mesures es va sotmetre al tràmit d'informació pública mitjançant l'anunci en el DOGC el 13 de novembre del 2009 i el període és de sis mesos. Aquest tràmit és obligatori d'acord amb l'article 21 del text refós en matèria d'aigües de Catalunya i de

l'article 14 de la DMA. El període va finalitzar el 23 de juliol del 2010. Finalment, el programa de mesures va ser aprovat mitjançant l'Acord de Govern GOV/238/2010, del 23 de novembre (DOGC núm. 5766 del 30 de novembre).<sup>3</sup>

## **5) Pla de gestió**

### **Exigència de la DMA**

El Pla de gestió de demarcació hidrogràfica, d'acord amb l'article 13 de la DMA és l'instrument de la planificació hidrològica que estableix les accions i les mesures necessàries per assolir els objectius de la planificació hidrològica del districte de la conca fluvial de Catalunya. El seu àmbit territorial està constituït per les conques hidrogràfiques internes de Catalunya i per les aigües subterrànies i costaneres associades. Aquest Pla ha d'incorporar els programes de seguiment i control i el programa de mesures.

La Directiva assenjala que aquest Pla s'haurà de publicar –i, per tant, entrarà en vigor– abans del 22 de desembre del 2009, que s'haurà d'actualitzar abans del 22 de desembre del 2015 i, posteriorment, cada sis anys.

### **Compliment per part de l'ACA**

El 15 de desembre del 2009 s'ha publicat en el DOGC l'anunci d'informació pública del projecte de Decret d'aprovació del Pla de gestió de districte de conca fluvial de Catalunya. En ell s'assenjala que el període per a presentar-hi les al·legacions oportunes és de sis mesos. El període va finalitzar el 23 de juliol del 2010. Finalment el Pla de gestió de districte de conca de Catalunya va ser aprovat mitjançant el Decret 188/2010, del 23 de novembre (DOGC núm. 5764, del 26 de novembre).<sup>4</sup>

## **6) Assoliment del bon estat de les masses d'aigua**

### **Exigència de la DMA**

Aquest objectiu s'ha d'assolir abans de finals del 2015.

Com a resultat de l'anàlisi de compliment dels documents i dels treballs que ha de realitzar l'ACA en funció de les exigències de la Directiva, es pot concloure que l'ACA, com a autoritat competent en aquesta matèria, els ha realitzat, tot i que amb demora respecte dels terminis fixats en la DMA.

---

3. El text original ha estat modificat arran de l'al·legació primera presentada per l'entitat.

4. El text original ha estat modificat arran de l'al·legació segona presentada per l'entitat.



## **2.2. AVALUACIÓ DE LES ACTUACIONS PLANIFICADES. MILLORA DELS SISTEMES AQUÀTICS I FLUVIALS**

### **2.2.1. Introducció**

La fiscalització en relació amb aquest aspecte ha consistit a analitzar quines són les actuacions que l'ACA ha planificat, i avaluar, quan ha estat possible, si els objectius específics de les actuacions s'adeqüen als objectius generals previstos en la DMA.

En l'anàlisi s'ha comprovat que l'activitat de l'ACA s'organitza en quatre grans blocs, que són els següents:

- 1) Les actuacions dirigides a la millora de la disponibilitat de l'aigua, és a dir, les corresponents a l'abastament.
- 2) Les actuacions dirigides a la millora de la qualitat de l'aigua, és a dir, les que corresponen al sanejament.
- 3) Les actuacions dirigides a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials.
- 4) Les actuacions dirigides a la reducció de riscos.

Es tracta en tots els casos d'actuacions estructurals i de gestió, amb l'objectiu de millorar la gestió integral del recurs, per mantenir-ne les garanties d'ús sense afectar els ecosistemes aquàtics, amb uns rius que disposin d'una aigua qualitativament i quantitativament acceptable.

Les actuacions assenyalades en l'apartat 1 comprenen les efectuades en l'àmbit de les plantes potabilitzadores, dessalinitzadores, embassaments, actuacions de reutilització i recuperació d'aqüífers.

Les actuacions assenyalades en l'apartat 2 comprenen les efectuades en l'àmbit de les estacions depuradores d'aigües residuals i les dirigides a la descontaminació dels aqüífers.

Les actuacions assenyalades en l'apartat 3 comprenen els programes de manteniment de lleres sempre que els objectius siguin de recuperació ambiental o de recuperació de l'espai fluvial, el programa de gestió d'espècies invasores, els estudis de la planificació d'espais fluvials i el programa de connectivitat fluvial. També s'hi inclouen totes aquelles actuacions directes que l'ACA promou o que convenia amb ens locals per a la recuperació de l'espai fluvial.

Finalment, les actuacions assenyalades en l'apartat 4 es concreten en actuacions per a la prevenció d'inundacions, actuacions dins de la línia de manteniment i conservació de lleres, amb un objectiu clar de millora del desguàs i de les condicions hidràuliques de la llera, així com actuacions d'endegaments o altres actuacions de gestió preventiva del risc i/o que contenen mesures de gestió del territori.

Per analitzar la concreció d'objectius s'han escollit les actuacions dirigides a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials i s'ha revisat com es materialitzen. El resultat es presenta en el següent epígraf.

### **2.2.2. Avaluació del programa relatiu a la recuperació d'espais fluvials: Subvencions per a la realització d'actuacions de restauració d'espais fluvials**

Del grup d'actuacions previstes s'han seleccionat les actuacions dirigides a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials i dins els diferents instruments d'intervenció utilitzats per portar a terme dites actuacions, s'ha seleccionat el referit a la recuperació d'espais fluvials.

Les actuacions corresponents a la recuperació d'espais fluvials es basen en la gestió, conservació i recuperació dels espais fluvials per tal de millorar la funcionalitat ambiental, hidràulica i morfodinàmica amb la finalitat de contribuir a l'assoliment dels objectius mediambientals i que alhora no suposin un perill hidràulic. D'aquest programa cal destacar el següent:

#### **Objecte de l'actuació**

Les actuacions de recuperació d'espais fluvials es poden dur a terme a diferent escala temporal i de recursos assignats en funció de les disponibilitats del medi i dels objectius finals a assolir. Comprèn actuacions de restauració, recuperació, rehabilitació o millora que tenen implicacions diferents. De manera sintètica: la restauració comprèn el conjunt d'activitats encaminades a retornar el sistema fluvial a l'estat anterior a la seva alteració; la recuperació, pròpiament dita, planteja altres intervencions com la restitució parcial de l'estructura i/o dels processos naturals en la mesura en què siguin compatibles amb els usos actuals de l'espai fluvial; la millora es refereix a actuacions concretes, normalment en cursos fluvials amb un nivell de degradació intens, destinades a minimitzar els impactes i les pressions que afecten l'ecosistema fluvial (també s'inclouen les intervencions de manteniment i conservació de lleres).

#### **Materialització**

Les actuacions planificades per a la materialització dels objectius previstos són variades: així abasten tant actuacions impulsades per les diferents administracions de manera individual o mitjançant convenis com les mesures de foment mitjançant ajuts a entitats locals o altre tipus d'entitats de base local o naturalesa privada.

Per a la fiscalització s'han escollit les mesures de foment i, en concret, les que es materialitzen en la concessió de subvencions per portar a terme determinades actuacions. Així, s'ha seleccionat la primera de les quatre convocatòries efectuades, concretament la del 2006: Convocatòria de subvencions per a la realització d'actuacions de restauració d'es-

país fluvials (Resolució de Medi Ambient i Habitatge (MAH) 2515/2006, del 14 de juliol; DOGC del 28 de juliol del 2006).

Els aspectes relacionats amb la concessió de les subvencions que han estat objecte de fiscalització els portava a terme el 2006, l'Àrea de Planificació (depenent directament de gerència), i l'any 2007 es van traspassar a l'Àrea d'Ordenació del Domini Públic Hidràulic, depenent del coordinador d'àrees. Igualment cal dir, que a partir del 2009, aquesta àrea es passa a denominar Àrea de gestió del Medi.

En els epígrafs següents es presenten els resultats d'aquesta fiscalització.

### **2.2.2.1. Restauració d'espais fluvials**

El foment de la participació i col·laboració d'entitats socials i mediambientals i d'altres administracions en la realització de les actuacions per millorar l'estat ecològic de les rieres i cursos fluvials, respon als objectius fixats en l'article 19 del Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós en matèria d'aigües de Catalunya i a la Directiva 2000/60/CE del Parlament Europeu i del Consell, del 23 d'octubre, per la qual s'estableix un marc comunitari d'actuació en l'àmbit de la política d'aigües.

Així, per Resolució de MAH 2515/2006, del 14 de juliol, es fa pública la convocatòria de subvencions per a la realització d'actuacions de restauració d'espais fluvials (DOGC núm. 4686, del 28 de juliol). En la mateixa convocatòria se'n publiquen les bases reguladores.

#### **a) Dades generals de la convocatòria**

Les dades generals de la convocatòria són aquestes:

- Destinatari: ens locals, entitats privades amb personalitat jurídica pròpia i corporacions de base privada.
- Objecte: actuacions de restauració fluvial durant l'exercici 2007.

Les actuacions de restauració en àmbits fluvials comprenen: actuacions d'abast ampli que pretenen millorar la funcionalitat ambiental, hidràulica i morfodinàmica amb la finalitat de contribuir a assolir els objectius ambientals en la massa d'aigua objecte de l'actuació que han de dur a terme les entitats sol·licitants en l'àmbit d'alguna de les demarcacions territorials de l'ACA.

- Partida pressupostària: capítol 4, Transferències corrents a empreses privades:
  - article 46.a, Ens i corporacions locals,
  - article 47, Transferències corrents a empreses privades, i
  - article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense fi de lucre.

- Import: 600.000 €.
- Tramitació: el termini per a presentar la sol·licitud i documentació requerida finalitza el 15 de novembre del 2006.
- Termini per a dur a terme les actuacions: les actuacions podran ser executades durant l'any 2007 en els terminis que s'estableixin en la resolució d'atorgament en funció de la seva complexitat.
- Termini per a l'atorgament: abans del 31 de desembre del 2006.
- Criteris de distribució: l'import màxim a subvencionar es correspondrà amb el 50% del pressupost de l'actuació amb un límit màxim de 80.000 € de subvenció per actuació; en cap cas l'import de l'actuació inclourà l'Impost sobre el valor afegit. A més, en funció de les disponibilitats pressupostàries, les circumstàncies de la petició i el nombre de sol·licituds presentades, les subvencions es podran atorgar per un import total o parcial.

En el supòsit que el sol·licitant hagi rebut alguna subvenció pel mateix objecte atorgada per una altra administració o entitat pública o privada, el percentatge subvencionable es reduirà proporcionalment.

- Criteris d'atorgament: es contenen en l'Annex 2 de les bases. S'estableixen cinc aspectes de puntuació entre 0 i 10 punts i el corresponent coeficient de ponderació i s'estableix una explicació més detallada dels àmbits prioritaris d'actuació, de les actuacions en massa d'aigua identificada amb nivells inadequats de qualitat i respecte de la implicació d'entitats locals.
- Obligacions dels beneficiaris: la resolució d'atorgament detallarà la manera i terminis en què han de complir-se les obligacions per part de l'entitat beneficiària i els mecanismes de seguiment.
- Pagament: es farà en funció del desenvolupament de les actuacions de la manera que s'estableixi en la resolució d'atorgament.
- Revocació: segons la convocatòria són causa de revocació de les subvencions: l'incompliment de l'obligació de justificar la despesa, l'obtenció de la subvenció sense complir les condicions necessàries, l'incompliment de la finalitat per a la qual fou concedida, l'incompliment de les obligacions imposades al beneficiari i en el cas que el beneficiari hagi rebut alguna subvenció per a la mateixa finalitat i per això hagi percebut un excés en relació al cost real de l'actuació (en aquest cas, la revocació seria per l'esmentat excés).

## **b) Fiscalització de les bases reguladores i de la convocatòria**

S'ha fiscalitzat el contingut de la Resolució de MAH 2515/2006, del 14 de juliol, per la qual es fa pública la convocatòria i les bases de les subvencions per a la realització d'actuacions de restauració d'espais fluvials, per tal de comprovar la seva adequació a la normativa sobre subvencions continguda en el Reial decret legislatiu 3/2002, text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC) i en la Llei 38/2003, general de subvencions (pel que fa als preceptes de caràcter bàsic).

De l'anàlisi efectuada sobre les bases reguladores es pot concloure que les bases presenten correctament el contingut mínim establert en l'article 92.2 del TRLFPC i que han estat aprovades correctament per l'òrgan competent d'acord amb els articles 92.3 i 93.c del TRLFPC (en aquest cas, el Consell d'Administració de l'ACA en sessió del 6 de juliol del 2006).

No obstant això, cal dir que no s'ha obtingut l'informe del Servei Jurídic a què s'han de sotmetre les bases abans de la seva aprovació, d'acord amb el que estableix l'article 92.3 del TRLFPC i l'article 17 de la Llei general de subvencions (LGS).

De l'anàlisi efectuada sobre la convocatòria, cal assenyalar que conté les prescripcions mínimes establertes en l'article 92.4 del TRLFPC. Ara bé, com què l'article 14 de la LGS imposa un seguit d'obligacions als beneficiaris de les subvencions (entre elles la d'estar al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social o bé la declaració responsable quan el sol·licitant és una Administració pública), caldria que en el futur l'ACA establís en les seves convocatòries els mecanismes adients per assegurar-se que el beneficiari compleix aquestes obligacions.

Finalment, cal assenyalar que la delegació en el director de l'ACA de la facultat de resoldre la concessió de les subvencions sol·licitades s'adequa a la normativa aplicable (article 93.c del TRLFPC).

## **c) Fiscalització del procediment d'atorgament, gestió i pagament**

Es van presentar cinquanta-tres sol·licituds de les quals se'n van atorgar divuit i se'n van denegar trenta-cinc pels motius que figuren en el quadre de subvencions que es presenta a continuació.

El pagament total ha ascendit a 599.917,73€, import que no excedeix els 600.000€ aprovats. Cal assenyalar que, prèviament a la convocatòria, hi ha la certificació d'existència de crèdit suficient en el pressupost de l'entitat.

La relació de les sol·licituds presentades segons hagin estat atorgades o denegades són les següents:

### Subvencions atorgades

Número expedient	Beneficiari	Municipi	Comarca	Curs fluvial	Actuació	Import atorgat
SV06000046	Ajuntament de Porqueres	Porqueres	Pla de l'Estany	Riu Terri	Millora curs del riu Terri a la zona industrial del municipi	55.062,02
SV06000048	Ajuntament de Santa Coloma de Farners	Santa Coloma de Farners	Selva	Riera de Santa Coloma i Riera de Castanyet	Projecte de conservació i millora entorn riera de Santa Coloma i riera de Castanyet	80.000,00
SV06000051	Ajuntament de Vilafant	Vilafant	Alt Empordà	Riu Manol i riera d'en Serra	Memòria d'actuacions de millora de l'entorn del riu Manol i la riera d'en Serra	19.768,85
SV06000053	Ajuntament de Vic	Vic	Osona	Gurri	Restauració de la ribera del riu Gurri	47.324,50
SV06000054	Ajuntament d'Olot	Olot	Garrotxa	Riu Fluvià	Projecte de restauració del bosc de ribera del riu Fluvià	38.263,33
SV06000062	Ajuntament de Talamanca	Talamanca	Bages	Riu Llobregat	Memòria de les actuacions a realitzar en el meandre del riu Llobregat en el sector anomenat dels Tres Salts	40.000,00
SV06000068	Ajuntament de Rubí	Rubí	Vallès Occidental	Riera de Rubí	Projecte de millora ambiental de la riera de Rubí al seu pas pel terme municipal de Rubí	68.948,48
SV06000071	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Riera de Corbera	Memòria valorada per la restauració i renaturalització de la riera de Corbera al tram de Canonge - Can Palet	4.994,41
SV06000077	Ajuntament de Copons	Copons	Anoia	Riera de Sant Pere i Riera Gran	Millora de l'entorn fluvial de Copons	4.571,67
SV06000084	Ajuntament de Sabadell	Sabadell	Vallès Occidental	Torrent de Colobres (afluent del Ripoll)	Restauració dels marges del torrent del Colobres a l'Aigua-barreig del riu Ripoll	68.934,96
SV06000085	Ajuntament de Granollers	Granollers	Vallès Oriental	Riu Congost	Actuacions de restauració dels espais fluvials del municipi de Granollers	29.198,12
SV06000086	Ajuntament de Tordera	Tordera	Maresme	Riu Tordera	Sol·licitud per a la restauració d'espais fluvials. Braç esquerra del riu Tordera	34.478,42
SV06000087	Fundació Natura	Hostalric	Selva	Riera d'Arbúcies	Adequació ambiental del tram final de la riera d'Arbúcies	20.312,13
SV06000089	Ajuntament de Badalona	Badalona	Barcelonès	Torrents de Can Ruti, de la Mina i del Ros	Proposta de restauració i millora paisatgística dels torrents de Can Ruti, de la Mina i del Ros	16.500,00
SV06000091	Fundació Natura	Gualba	Vallès Oriental	Riera de Gualba	Restauració ambiental del tram final de la riera de Gualba	19.114,80
SV06000094	ConSORCI per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Cardedeu	Vallès Oriental	Riera de Cànoves	Proposta de recuperació de l'espai fluvial en el terme municipal de Cardedeu	15.394,42
SV06000095	ConSORCI per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Lliçà de Vall i Parets del Vallès	Vallès Oriental	Riera de Tenes	Meandrificació i creació de nous hàbitats per a la flora i fauna al tram final del Tenes	15.000,00
SV06000180	Ajuntament de Salt	Salt	Gironès	Riu Ter	Millora de la funcionalitat ecològica de dos paratges del Ter al Parc de les Deveses de Salt	22.051,62

Imports en euros.

### Subvencions denegades

Número expedient	Beneficiari	Municipi	Comarca	Curs fluvial	Motiu de la denegació
SV06000047	Ajuntament de Sant Gregori	Sant Gregori	Gironès	Riera de Llémèna i riera de Canet	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000050	Ajuntament de Besalú	Besalú	Garrotxa	Riu Fluvià	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000052	Ajuntament de la Vall d'en Bas	Vall d'en Bas	Garrotxa	Riu Gurn (afluent del riu Fluvià)	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000055	Ajuntament de Sant Julià de Llor i Bonmatí	Sant Julià de Llor i Bonmatí	Selva	Riu Ter	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000056	Ajuntament de la Guingueta d'Àneu	La Guingueta d'Àneu	Pallars Sobirà	Barranc d'Unarre	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000057	Consell Comarcal de l'Alt Penedès	Mediona	Alt Penedès	Riu Mediona Bitlles	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000058	Consell Comarcal de l'Alt Penedès	Sant Quintí de Mediona	Alt Penedès	Riu Mediona Bitlles	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000059	Consell Comarcal de l'Alt Penedès	Sant Pere de Riudebitlles	Alt Penedès	Riu Mediona Bitlles	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000060	Consell Comarcal de l'Alt Penedès	Torrelavit	Alt Penedès	Riu Mediona Bitlles	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000061	Ajuntament de Cabrera d'Igualada	Cabrera d'Igualada	Anoia	Riu Anoia	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000063	Ajuntament de Súria	Súria	Bages	Riu Cardener	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000064	Ajuntament del Bruc	El Bruc	Anoia	Torrent de l'Illa (afluent de la riera de Can Dalmases)	No assoleix la puntuació requerida .
SV06000065	Ajuntament de Castellar del Riu	Castellar del Riu	Berguedà	Aigua d'Ora (afluent del Cardener)	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000067	Ajuntament de Collbató	Collbató	Baix Llobregat	Riera de Can Dalmases (afluent de la riera de Magarola)	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000069	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Torrent de Calaix (afluent de la riera de Corbera)	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000070	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Torrent de la Malfullada	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000072	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Riera de Rafamans	No assoleix la puntuació requerida
SV06000073	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Riera de Corbera	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000074	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Riera de Corbera	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000075	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Torrent de Sant Elies (afluent de la riera de Rafamans)	No assoleix la puntuació requerida.

Número expedient	Beneficiari	Municipi	Comarca	Curs fluvial	Motiu de la denegació
SV06000076	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Riera de les Planes	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000079	Ajuntament de Pujalt	Pujalt	Anoia	Riera de Sant Martí	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000080	Ajuntament de Catllar	El Catllar	Tarragonès	Riu Gaià	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000081	Ajuntament de Cambrils	Cambrils	Baix Camp	Riera de Maspujols o Riudoms	No s'ajusta plenament als objectius de la subvenció.
SV06000082	Ajuntament de Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant	Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant	Baix Camp	Barranc de Remullà (afluent del riu Llastres)	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000083	Ajuntament de Terrassa	Terrassa	Vallès Occidental	Torrent de la Grípia (afluent del riu Sec)	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000092	ConSORCI per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Montornès del Vallès, Montmeló	Vallès Oriental	Riu Mogent	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000093	ConSORCI per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Cardedeu	Vallès Oriental	Riera de Cànoves	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000096	ConSORCI per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Caldes de Montbui	Vallès Oriental	Riera de Caldes	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000098	ConSORCI per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Palau-solità i Plegamans	Vallès Occidental	Riera de Caldes	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000100	ConSORCI per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Santa Perpetua de Mogoda	Vallès Occidental	Torrent d'en Baell (afluent de la riera de Caldes)	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000101	ConSORCI per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Santa Perpetua de Mogoda	Vallès Occidental	Riera de Caldes	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000102	ConSORCI per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Polinyà	Vallès Occidental	Riera de Polinyà	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000201	Ajuntament de la Baronia de Rialb	La Baronia de Rialb	Noguera	Riu Rialb	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000205	Ajuntament de Vall de Cardós	Vall de Cardós	Pallars Sobirà	Riu Noguera de Cardós	No s'ajusta als objectius de la subvenció.



Respecte de la revisió de les sol·licituds presentades cal observar el següent:

- Pel que fa a les sol·licituds denegades: un cop vistos els informes tècnics de valoració, s'ha observat que setze són desfavorables perquè les actuacions proposades no s'ajusten als objectius de la subvenció i dinou són desfavorables perquè malgrat que la proposta s'adequa als objectius de la subvenció, pels motius que s'assenyalen en el quadre anterior, la puntuació és inferior (cal tenir en compte que el límit de la partida per a aquesta línia de subvencions és de 600.000€ i per tant, s'atorguen per ordre de prelación fins a exhaurir la partida).

S'ha comprovat que s'ha emès la resolució de denegació corresponent i que l'ACA l'ha comunicat a cadascun dels sol·licitants.

- Pel que fa a les subvencions atorgades: cal dir que s'han fiscalitzat totes. L'anàlisi ha consistit a verificar el següent:
  - a) El procediment seguit per l'atorgament.
  - b) El compliment dels requisits i obligacions exigits als beneficiaris.
  - c) La gestió efectuada per l'ens atorgant respecte del control de les actuacions objecte de subvenció.
  - d) El pagament.

Com a resultat de la fiscalització cal assenyalar les observacions que es resumeixen en el quadre següent:

Número d'expedient	Beneficiari	Incidències
SV06000046	Ajuntament de Porqueres	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Acceptació de la subvenció fora de termini.</li> <li>- No consta sol·licitud i concessió de pròrroga. Es va fer per telèfon.</li> <li>- Pagament íntegre de la subvenció abans d'haver executat l'actuació i acreditat la despesa.</li> <li>- Es paga el 50% del pressupost aprovat en la resolució però aquest import inclou l'IVA.</li> </ul>
SV06000048	Ajuntament de Santa Coloma de Farners	<ul style="list-style-type: none"> <li>- S'accepta la sol·licitud presentada fora de termini.</li> <li>- Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini.</li> <li>- L'actuació s'executa al 2008 sense que hi consti sol·licitud i autorització de pròrroga. Es feia mitjançant telèfon o correu electrònic.</li> <li>- Pagament de la segona part de la subvenció (60%) abans de la presentació dels justificants i de l'informe tècnic que dona conformitat al pagament.</li> </ul>

Número d'expedient	Beneficiari	Incidències
SV06000051	Ajuntament de Vilafant	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini.</li> <li>- Aportació dels justificants fora de termini sense que hi hagi sol·licitud i autorització de pròrroga.</li> <li>- El pagament de la subvenció es fa abans d'haver justificat la despesa.</li> <li>- No es presenta el pla de treball que exigeix la Resolució, tot i haver-lo requerit.</li> <li>- Pagament superior al 50% de la inversió justificada.</li> </ul>
SV06000053	Ajuntament de Vic	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini.</li> <li>- Justificació de la despesa: hi ha la memòria d'avaluació de l'actuació però no hi ha les factures ni acreditació del seu pagament.</li> <li>- Les actuacions estan realitzades en el 2008, fora de termini i no hi ha constància de sol·licitud de pròrroga a l'ACA ni autorització per part d'aquesta.</li> </ul>
SV06000068	Ajuntament de Rubí	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No hi ha tots els justificants de la despesa i els que hi ha, són posteriors a la data de pagament de la totalitat de la subvenció.</li> <li>- L'informe tècnic de l'ACA que dóna conformitat al pagament de l'import restant de la subvenció és posterior a la data de pagament d'aquest import.</li> </ul>
SV06000084	Ajuntament de Sabadell	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini.</li> <li>- No hi ha presentació del pla de treball.</li> <li>- Els justificants de la despesa es presenten tres mesos després del termini concedit per la pròrroga concedida, de la qual sí que hi ha documentació.</li> <li>- L'import justificat és inferior al pressupostat i encara així es paga el 50% del pressupostat i no del justificat.</li> </ul>
SV06000085	Ajuntament de Granollers	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini.</li> <li>- El pagament de la segona part de la subvenció es fa abans de rebre els justificants de la despesa.</li> <li>- Ampliació del termini per portar a terme l'actuació sense que consti la sol·licitud de la pròrroga.</li> <li>- Presentació de la memòria amb un retard considerable (dos mesos) respecte del termini màxim de presentació tot i tenint en compte la pròrroga.</li> <li>- Informe tècnic amb el que es dóna conformitat al pagament final de la subvenció posterior a la data de pagament de la subvenció.</li> </ul>
SV06000180	Ajuntament de Salt	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Els justificants i l'informe final es presenten en data molt posterior als dotze mesos següents a la resolució i no consta que s'hagi demanat ni autoritzat cap pròrroga.</li> </ul>

Número d'expedient	Beneficiari	Incidències
SV06000054	Ajuntament d'Olot	<ul style="list-style-type: none"> <li>- La resolució de concessió de la subvenció estableix un import que correspon al 100% de l'import del pressupost en lloc del 50% que estableixen les bases.</li> <li>- L'import concedit és també del 100%.</li> </ul>
SV06000062	Ajuntament de Talamanca	<ul style="list-style-type: none"> <li>- L'acceptació de la subvenció per part del beneficiari es fa fora de termini.</li> <li>- No hi ha el justificant del cofinançament del 50%.</li> <li>- No hi ha constància de la comunicació d'inici i acabament de les obres (es feia per telèfon o via correu electrònic).</li> <li>- No hi ha sol·licitud ni autorització de pròrroga.</li> <li>- Es paga el 50% del pressupost aprovat en la resolució però aquest import inclou l'IVA; si no es considera l'impost, no s'acredita la totalitat de la despesa.</li> </ul>
SV06000071	Ajuntament de Corbera de Llobregat	<ul style="list-style-type: none"> <li>- L'acceptació de la subvenció es fa fora de termini.</li> <li>- Hi ha sol·licitud formal de pròrroga per realitzar les actuacions però no hi ha comunicació de concessió per part de l'ACA.</li> <li>- Es fa el pagament del 100% de la subvenció concedida d'una vegada i abans d'estar finalitzades les actuacions objecte de subvenció i abans de la justificació de la despesa.</li> </ul>
SV06000077	Ajuntament de Copons	<ul style="list-style-type: none"> <li>- L'informe tècnic per al pagament de la segona part de la subvenció és posterior a la data del seu pagament.</li> </ul>
SV06000089	Ajuntament de Badalona	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Concessió de pròrroga de dos mesos per a la finalització de l'actuació subvencionada (notificació del 15 de gener del 2008) quan l'informe tècnic per al pagament del 60% restant de la subvenció és anterior i el pagament es fa el 25 de gener del 2008.</li> <li>- No consta l'informe final.</li> </ul>
SV06000091	Fundació Natura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No consta la documentació justificativa de la despesa.</li> </ul>
SV06000087	Fundació Natura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- L'import justificat mitjançant factures és menor que l'import de la subvenció atorgada.</li> </ul>
SV06000094	Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	<ul style="list-style-type: none"> <li>- No hi ha informe tècnic de valoració de la sol·licitud amb la puntuació corresponent.</li> <li>- Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini.</li> </ul>
SV06000095	Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini.</li> <li>- Hi ha dos informes favorables sobre el pagament del 60% restant, un del 17 de desembre del 2007 i un altre del 17 de juliol del 2008.</li> </ul>
SV06000086	Ajuntament de Tordera	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hi ha sol·licitud de pròrroga per a la finalització de les actuacions però no hi ha constància documental de la seva concessió.</li> <li>- La memòria avaluada de l'activitat no conté la descripció de les actuacions.</li> </ul>

A més de les incidències específiques assenyalades per a cadascun dels expedients, es poden extreure altres conclusions de tipus general que afecten a tots o a la majoria d'expedients i que es refereixen bàsicament al procediment d'atorgament i gestió. A continuació es resumeixen unes i altres:

- 1) De les divuit subvencions atorgades s'ha observat que una sol·licitud es va presentar fora de termini i que en nou l'acceptació de la subvenció per part del beneficiari també s'ha efectuat fora de termini (vegeu quadre específic d'incidències). L'expedient de sol·licitud presentat fora de termini no s'hauria d'haver tramitat.
- 2) No s'ha efectuat la publicació en el DOGC de les subvencions atorgades superiors a 6.000 €, tal com estableixen les bases contingudes en la Resolució de la convocatòria. A més, cal tenir en compte que l'article 18 de la LGS, que té caràcter bàsic, estableix que la publicació ha de ser per a les subvencions atorgades superiors a 3.000 €. Tot i això, cal assenyalar que s'ha publicat el llistat a la web de l'ACA, en l'apartat d'ajuts.
- 3) No hi ha Comissió de Valoració o òrgan similar exigint per l'article 22 de la LGS, que té caràcter bàsic. La revisió i valoració de les sol·licituds presentades l'efectua un tècnic que posteriorment presenta la llista de les sol·licituds que hi ha hagut, amb un informe favorable o no i amb la puntuació corresponent, al director, que és qui resol.
- 4) En la majoria d'expedients en què s'excedeixen els terminis per a l'execució de l'actuació subvencionada no hi ha sol·licitud de pròrroga per part del beneficiari i quan n'hi ha, no hi ha cap resolució de concessió per part de l'ACA (vegeu observacions específiques del quadre anterior). El sistema emprat per a la sol·licitud era el telèfon o el correu electrònic i per això no en queda constància en els expedients. Cal assenyalar que la resolució de concessió indica que en cas que l'actuació no pugui ser executada totalment en l'any 2007 (com així ha estat en gairebé totes les actuacions) s'haurà de presentar una sol·licitud de pròrroga.
- 5) En molts casos (s'especifiquen en el quadre anterior) no hi ha el certificat de compromís de cofinançament del 50% de l'actuació per part del sol·licitant, encara que l'ACA assumeix que amb l'acceptació per part del beneficiari de les condicions de la subvenció s'està acceptant el cofinançament.
- 6) La resolució de concessió estableix que les quantitats subvencionades es faran efectives en funció de les certificacions i que en primer lloc s'abonarà un 25% en el moment de l'entrega del Pla i del calendari d'obra corresponent. A la pràctica s'han fet dos pagaments, el primer del 40% abans d'iniciar l'actuació i el 60% restant al final; en la majoria de supòsits abans de finalitzar l'actuació (vegeu quadre anterior d'observacions específiques).
- 7) D'acord amb el que estableix l'annex de la resolució de concessió, el beneficiari ha de comunicar a l'Àrea d'Inspecció i Control de l'ACA la data d'inici i d'acabament de les obres. En els expedients no hi consta aquesta informació. El sistema emprat per a

aquestes comunicacions era el telèfon o bé el correu electrònic, per això no en queda constància en l'expedient.

- 8) En molts casos no es pot fer la comprovació de presentació de documents en termini ja que no hi ha segells de registre d'entrada o de sortida.
- 9) En alguns casos (vegeu quadre anterior d'observacions específiques) l'expedient no conté les factures corresponents a la totalitat de la despesa incorreguda en l'actuació. D'altra banda, en cap cas no hi ha el justificant conforme l'entitat beneficiària ha realitzat el pagament de la despesa esmentada. La resolució de concessió estableix que la justificació de la despesa s'haurà d'acreditar mitjançant una memòria avaluada de l'activitat i la certificació de la intervenció de fons conforme s'ha realitzat la despesa de l'activitat objecte de subvenció.
- 10) No hi ha cap procediment establert per comprovar el compliment dels objectius que es pretenen amb les actuacions subvencionades. L'únic que es verifica és que l'actuació estigui feta, la qual cosa es formalitza en un informe del tècnic en què, quan escau, informa favorablement de l'execució de l'actuació i en el qual assenyala "sempre i quan es continuï desenvolupant el pla de manteniment i seguiment". No hi ha un seguiment posterior de l'actuació per tal de comprovar-ho. En alguns casos (vegeu quadre d'observacions específiques) no queda constància de la comprovació efectuada.
- 11) No hi ha un control a posteriori per tal d'avaluar si l'actuació ha produït l'impacte ambiental que es pretenia assolir amb l'actuació subvencionada. Això fa impossible portar a terme l'avaluació d'impacte ambiental de les actuacions, prevista en l'objecte i abast d'aquest informe.

### **3. CONCLUSIONS**

#### **3.1. RESPECTE DEL COMPLIMENT DEL CALENDARI DELS DOCUMENTS I TREBALLS EXIGITS A LA DMA**

Respecte dels treballs i dels documents exigits en la DMA, es pot concloure que l'ACA els està portant a terme encara que amb retard respecte a les dates previstes en la Directiva. El Pla de gestió i el programa de mesures que s'integra, han estat aprovats pel Decret 188/2010 del 23 de novembre (DOGC núm. 5764 del 26 de novembre) i per l'Acord del Govern GOV/238/2010, del 23 de novembre (DOGC núm. 5766 del 30 de novembre), respectivament.<sup>5</sup>

---

5. El text original ha estat modificat arran de les al·legacions primera i segona presentades per l'entitat.

### **3.2. RESPECTE DE L'AVALUACIÓ DE LES ACTIVITATS PLANIFICADES I EL PROGRAMA RELATIU A LA MILLORA DELS ESPAIS FLUVIALS**

Per a la fiscalització de les activitats s'ha seleccionat el programa relatiu a la millora dels espais fluvials i en concret l'actuació relativa a la recuperació d'espais fluvials.

Respecte de l'avaluació del programa relatiu a la recuperació dels espais fluvials s'extreu, en primer lloc, una primera conclusió general: la documentació de què disposa l'entitat i que ha estat objecte de revisió, no permet concloure sobre l'eficàcia de l'actuació; és a dir, no es pot afirmar que amb les actuacions portades a terme es compleixin els objectius previstos en la convocatòria.

Pel que fa a aquest tema, cal destacar les observacions següents, que es troben detallades en el quadre de l'epígraf 2.2.2.1:

- Els expedients corresponents a les subvencions atorgades són en la majoria de casos incomplets; no hi consten tots els documents exigits en la resolució de concessió i, a més, es troba a faltar, en alguns casos (tres expedients), la memòria avaluada de l'actuació que es requereix tant en la convocatòria com en la resolució de concessió.
- Els documents de seguiment de l'actuació així com els informes finals, quan n'hi ha, emesos pels tècnics, són incomplets, a parer de la Sindicatura. No hi ha constància perquè el seguiment i les incidències es tracten per telèfon o per correu electrònic.
- No hi ha establert un sistema de control i seguiment a posteriori que permeti a l'entitat avaluar que s'executin els plans de seguiment i control sobre les actuacions executades.
- No hi ha establert un procediment d'avaluació a posteriori per determinar si les actuacions permeten assolir l'impacte ambiental pretès.<sup>6</sup>

*Cal establir els mecanismes i els procediments de control pertinents per tal de poder avaluar si les actuacions objecte de subvenció s'executen adequadament i si tenen l'impacte ambiental pretès. Amb aquest objectiu, cal dotar l'àrea gestora d'aquestes actuacions del personal necessari per dur a terme aquestes tasques.*

---

6. Des de l'any 2008, mitjançant un conveni amb la Universitat de Barcelona, s'està elaborant un protocol amb la finalitat de fer el seguiment de les actuacions de gestió, conservació i recuperació dels espais fluvials.

Per a la fiscalització del programa seleccionat s'han escollit les mesures de foment. Pel que fa a la tramitació de les subvencions, en l'apartat 2.2.2.1 d'aquest informe s'han assenyalat amb detall les incidències detectades per a cadascuna de les subvencions atorgades (vegeu quadre al subepígraf indicat) així com les observacions generals que es desprenen de la fiscalització realitzada.

Respecte de la convocatòria, cal destacar que conté les prescripcions mínimes establertes a l'article 92.4 del TRLFPC. Ara bé, com que l'article 14 de la LGS imposa un seguit d'obligacions als beneficiaris de les subvencions (entre elles estar al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social o bé la declaració responsable quan el sol·licitant és una Administració pública), *caldria que en el futur l'ACA establís en les seves convocatòries els mecanismes adients per assegurar-se que el beneficiari compleix aquestes obligacions.*

Respecte de la tramitació i gestió de les subvencions, de les assenyalades en l'epígraf esmentat, cal destacar per les seves conseqüències la referida al fet que en molts casos s'ha efectuat el pagament sense que hagi estat finalitzada l'actuació així com que, en molts casos, no queda acreditada la justificació de la totalitat de la despesa incorreguda ni tampoc el seu pagament.

Tant l'article 99 del TRLFPC com l'article 37 de la LGS estableixen quines són les causes de revocació de les subvencions atorgades, entre les quals s'assenyala l'incompliment de l'obligació de la justificació o la justificació insuficient.

La Sindicatura de Comptes entén que l'entitat ha d'iniciar un procediment de reintegrament en aquells supòsits que, d'acord amb la normativa aplicable, la despesa no està justificada o bé, quan la justificació és insuficient i, en general, en tots els casos que així preveu la Llei.

*Cal que la concessió, tramitació, gestió i pagament de les subvencions s'efectuï d'acord amb la normativa que és d'aplicació i d'acord amb les prescripcions establertes en les resolució d'atorgament.*

*A més, en el cas de les subvencions que han estat objecte d'aquesta fiscalització en què la despesa subvencionada no està justificada o bé està justificada de manera insuficient i, en general, en tots els casos que així ho preveu la Llei, cal que l'entitat iniciï el procediment de reintegrament corresponent, tenint en compte que el període de prescripció per exercitar aquest dret és de cinc anys a comptar des de la data límit prevista per a la justificació de la despesa.*

#### 4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent, el projecte del present informe de fiscalització fou tramés a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) en data 10 de gener del 2011.

A continuació es transcriu l'escrit d'al·legacions enviat per l'Agència Catalana de l'Aigua, amb registre de sortida núm. 01389 / 3.435 / 2011 del 24 de gener del 2011 i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 326, del 24 de gener del 2011.

Agència Catalana de l'Aigua  
Provença, 204-208  
08036 Barcelona  
Tel. 93 567 28 00  
Fax 93 567 27 80  
NIF Q 0801031F

Il·ltre. Sr. Enric Genescà i Garrigosa  
Síndic  
Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona

Benvolgut Síndic,

En relació amb el seu escrit de 10 de gener actual li trameto, adjunt, les al·legacions efectuades al "Projecte d'informe 24/2009-B relatiu a les Actuacions per a la Millora dels Ecosistemes Aquàtics i Fluvials. Exercicis 2006-2009".

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Manuel Hernández Carreras  
Director

Barcelona, 21 de gener de 2011

Generalitat de Catalunya  
Departament de Territori  
i Sostenibilitat



## AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 24/2009-B DE LA SINDICATURA DE COMPTES

### INFORME

#### ANTECEDENTS

En data d'entrada 10/01/2011 la Sindicatura de Comptes de Catalunya tramet a l'Agència Catalana de l'Aigua (Aca) el projecte d'informe 24/2009-B relatiu a l'avaluació del programa de l'Agència Catalana de l'Aigua, "Actuacions per a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials. Exercicis 2006-2009", als efectes que en el termini màxim de 15 dies l'Agència pugui examinar el document, i si ho considera convenient, presentar al·legacions abans que el projecte d'informe sigui aprovat pel ple de la Sindicatura de Comptes.

#### AL·LEGACIONS

En el següent apartat es detallen els paràgrafs susceptibles d'al·legacions destacats en negreta i les al·legacions corresponents seguint l'estructura de l'informe de referència de la Sindicatura de Comptes.

##### 2.1.2 Implantació dels preceptes de la DMA

##### 4) Programa de mesures

Compliment ACA, pàgina 17 de l'informe<sup>[7]</sup>

(...) El programa de mesures es va sotmetre al tràmit d'informació pública mitjançant l'anunci en el DOGC el 13 de novembre de 2009 i el període és de sis mesos. Aquest tràmit és obligatori d'acord amb l'article 21 del Text refós en matèria d'aigües de Catalunya i de l'article 14 de la DMA. El període va finalitzar el 23 de juliol de 2010 i actualment (setembre de 2012) està en tràmit de valoració de les al·legacions presentades.

El Programa de Mesures ja està aprovat mitjançant Acord de Govern GOV/238/2010, de 23 de novembre, pel qual s'aprova el Programa de Mesures del Pla de Gestió del Districte de Conca Fluvial de Catalunya. L'Acord de Govern es va publicar en el DOGC núm. 5766 de data 30 de novembre de 2010.

##### 5) Pla de gestió

Compliment ACA, pàgina 17 de l'informe

(..) S'assenyala que el període per a presentar al·legacions oportunes és de sis mesos. El període va finalitzar el 23 de juliol de 2010 i actualment (setembre del 2010) està en tràmit de valoració de les al·legacions presentades.

---

7. Els números de pàgina esmentats a les al·legacions es refereixen al *projecte* d'informe. La paginació de l'informe definitiu pot ser lleugerament diferent. (Nota de la Sindicatura)

El Pla de gestió de districte de conca fluvial de Catalunya ja està aprovat, mitjançant Decret 188/2010, de 23 de novembre, pel qual s'aprova el Pla de gestió del districte de conca fluvial de Catalunya i les determinacions normatives del qual figuren a l'annex 1 d'aquest Decret. El Decret es va publicar en el DOGC núm. 5764 de data 26 de novembre de 2010.

#### 2.2.1 Restauració d'espais fluvials

##### b) Fiscalització de les bases reguladores i de la convocatòria

(..) cal dir que no s'ha obtingut l'informe del servei jurídic a que s'ha de sotmetre les bases abans de la seva aprovació, d'acord amb el que estableix l'article 92.3 del TRLFPC i article 17 de la LGS.

Malgrat que en l'expedient no consta l'informe jurídic a què fan referència els articles 92.3 del TRLFPC i l'article 17 de la LGS, es pot considerar convalidada aquesta mancança pel fet que les bases han estat redactades per la pròpia Divisió d'Assessoria Jurídica, que és al mateix temps la responsable de l'emissió de l'esmentat informe jurídic.

De l'anàlisi efectuada sobre la convocatòria, cal assenyalar que conté les prescripcions mínimes establertes a l'article 92.4 del TRLFPC. Cal dir, però, que no es demana als sol·licitants l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social o bé la declaració responsable quan el sol·licitant és una Administració Pública, amb el què s'incompleix l'article 14 de la LGS que té caràcter bàsic.

L'article 14 de la LGS estableix un deure legal genèric a complir pel beneficiari d'una convocatòria de subvencions però no estableix l'obligació de fer-ho constar a les bases de la convocatòria ni tampoc la manera d'acreditar-ne el compliment. Tampoc estableixen l'obligació d'incorporar aquest requisit de manera expressa a les bases els articles 18 i següents del Reglament d'aquesta Llei, aprovat per Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, per bé que si precisaven la manera d'acreditar-ne el compliment per part dels ens locals (article 24). No obstant, aquesta norma va entrar en vigor amb posterioritat a la publicació de la convocatòria de subvencions objecte d'informe, motiu pel qual no era possible fer-hi constar la manera com havien d'acreditar aquesta circumstància els ens locals sol·licitants. En darrer terme, el Text refós de la Llei de finances públiques de la Generalitat de Catalunya tampoc recull el deure que les bases de la convocatòria de les subvencions incloguessin expressament aquest requisit. Per aquests motius i atès que es tracta d'una obligació legal directe, no s'ha considerat necessari fer-ho constar de manera expressa a les bases de la convocatòria. No obstant, es tindrà en compte per a futures convocatòries com també l'establert en l'article 24 del Reglament de la LGS, pel què fa a la possibilitat de simplificar aquesta exigència en relació amb les convocatòries adreçades a ens locals.

c) Fiscalització del procediment d'atorgament, gestió i pagament

### *Respecte de les subvencions atorgades*

2) No s'ha efectuat la publicació en el DOGC de les subvencions atorgades superiors a 6.000€, tal com estableixen les bases contingudes a la Resolució de la convocatòria. A més, cal tenir en compte que l'article 18 de la LGS, que té caràcter bàsic, estableix que la publicació ha de ser per a les subvencions atorgades superiors a 3.000 euros. Aquest precepte l'haurà de tenir en compte l'ACA per a futures concessions de subvencions.

Cal destacar la publicació del llistat d'actuacions de la convocatòria de referència a la web de l'Agència en l'apartat d'ajuts tal i com es pot veure a la següent imatge, publicació que s'ha fet per a les següents convocatòries, fent per tant pública la informació de les subvencions atorgades.

The screenshot shows a web browser window displaying the website of the Agència Catalana de l'Aigua. The page title is 'Subvencions per a la realització d'actuacions de restauració d'espais fluvials 2006'. The main content area contains the following sections:

- Objecte de la subvenció:** Actuacions de restauració en àmbits fluvials, és a dir, actuacions d'abast ampli que pretenen millorar la funcionalitat ambiental, hidràulica i morfodinàmica amb la finalitat de contribuir a assolir els objectius ambientals en la massa d'aigua objecte de l'actuació, com ara la naturalització de marges i la retirada d'escoleres, la recuperació de grans extensions de boscos de ribera i la recuperació d'antics braços, illes o meandres, que han de dur a terme les entitats sol·licitants en l'àmbit d'alguna de les demarcacions territorials de l'Agència Catalana de l'Aigua.
- Beneficiaris:** Ents locals, entitats privades amb personalitat jurídica pròpia i corporacions de base privada.
- Tramitació:** Les entitats sol·licitants podien presentar la sol·licitud i la documentació requerida fins al 15 de novembre del 2006. Per aconseguir els objectius proposats en la convocatòria, els criteris de valoració que s'han tingut en compte en cada sol·licitud, i seguint estrictament les bases de la convocatòria, han prioritzat, en el marc del foment de la participació pública, aquelles propostes que impliquin entitats ambientals amb experiència en activitats amb participació activa de voluntariat. Amb data 15 de gener del 2007, el director de l'Agència va dictar resolució d'atorgament de les subvencions per a la realització d'actuacions de millora de l'entorn fluvial.
  - Llista d'actuacions subvencionades de millora de l'entorn fluvial 2006

The footer of the page includes: 'Avis legal | Sobre el web | Mapa web | Accessibilitat | 2000-2011 Agència Catalana de l'Aigua | Departament de Territori i Sostenibilitat'.

Tanmateix, cal destacar que, d'acord amb l'article 18 de la LGS, sí que s'han publicat al DOGC les subvencions atorgades superiors a 6.000 euros corresponents a les Resolucions de les convocatòries dels anys 2007, 2008 i 2009.

3) No hi ha comissió de valoració o òrgan similar exigint per l'article 22 de la LGS, que té caràcter bàsic. La revisió i valoració de les sol·licituds presentades l'efectua un tècnic que posteriorment presenta la llista de les sol·licituds presentades, amb un informe favorable o no i amb la puntuació corresponent, al director, que és qui resol.

A partir de la convocatòria del 2007 en que ja passa a nomenar-se “subvenció per a la realització d’actuacions de gestió, conservació i recuperació d’espais fluvials” i avaluada la complexitat de les actuacions i la implicació dels diferents departaments es convoca una comissió tècnica conformada per la Direcció de Medi Natural, concretament tècnics responsables de la línia de subvenció d’ajuts als espais d’interès natural, tècnics de la unitat singular d’implantació de la DMA, així com tècnics de la unitat de Participació i Concertació Social. Tanmateix del Departament de Planificació i Ordenació de l’espai Fluvial (DPOEF). Paral·lelament es fa una altra comissió tècnica amb els representants de les Demarcacions Territorials per validar les propostes preseleccionades i evitar incompatibilitats i incongruències en la presa de la decisió final. Aquest procediment s’ha repetit en les convocatòries del 2008 i 2009.

4) En la majoria d’expedients en què s’excedeixen els terminis per a l’execució de l’actuació subvencionada no hi ha sol·licitud de pròrroga per part del beneficiari i quan hi ha, no hi ha cap resolució de concessió per part de l’ACA (vegeu observacions específiques del quadre anterior). El sistema emprat era el telèfon o el correu electrònic i per això no queda constància en els expedients. Cal assenyalar que la resolució de concessió assenyala que en cas que l’actuació no pugui ser executada totalment en l’any 2007 (com així ha estat en gairebé totes les actuacions) s’haurà de presentar una sol·licitud de pròrroga.

Aquest fet s’ha millorat notablement en passar de terminis d’un any per a l’execució d’actuacions que estava a les bases de la convocatòria de l’any 2006 a terminis de 2 anys en les convocatòries del 2007, 2008 i 2009.

Tanmateix, s’ha millorat el control administratiu dels diferents expedients controlant els terminis i realitzant els requeriments per al compliment de les bases de la resolució amb marge de temps suficient.

5) En molts casos (s’especifiquen en el quadre anterior) no hi ha el certificat de compromís de cofinançament del 50% de l’actuació per part del sol·licitant, encara que l’ACA assumeix que amb l’acceptació per part del beneficiari de les condicions de la subvenció s’està acceptant el cofinançament.

Per tal de clarificar aquest punt, des de la convocatòria del 2007 es considera requisit indispensable el justificant, requerint-lo si no es localitza a la documentació presentada, prèviament a fer cap resolució.

6) La resolució de concessió estableix que les quantitats subvencionades es faran efectives en funció de les certificacions i que en primer lloc s’abonarà un 25% en el moment de l’entrega del Pla i del calendari d’obra corresponent. A la pràctica s’han fet dos pagaments, el primer del 40% abans d’iniciar l’actuació i el 60% restant al final; en la majoria de supòsits abans de finalitzada l’actuació (vegeu quadre anterior d’observacions específiques).

Els canvis en el percentatge de la certificació es van acordar en funció de les múltiples demandes dels ens peticionaris ja que no disposaven de prou finançament inicial per dur a terme les actuacions. Tanmateix, les certificacions es van realitzar prèviament a l’acabament d’obra per tal d’acomplir amb la despesa prevista donat que un any era un termini inviable per executar actuacions d’aquesta tipologia. A

partir de les convocatòries següents (anys 2007, 2008 i 2009) en que el termini d'execució i justificació han passat a ser de 2 anys s'ha ajustat aquest punt evitant certificacions que no s'ajustaven als terminis previstos i s'ha consolidat el pagament mitjançant 3 certificacions: la primera, corresponent al 40% de l'import subvencionat, prèvia presentació del pla de treball, la segona, corresponent al 30%, prèvia confirmació del correcte desenvolupament de les actuacions i la tercera i última, corresponent al 30%, prèvia finalització de l'obra i entrega de l'informe final i la justificació de la despesa.

7) D'acord amb el que estableix en l'annex de la resolució de concessió, el beneficiari ha de comunicar a l'ACA (Àrea d'Inspecció i Control) la data d'inici i d'acabament de les obres. No consta en els expedients aquesta informació. El sistema emprat era el telèfon o bé el correu electrònic, per això no en queda constància en l'expedient.

A la resolució no s'estableix la forma en que s'havia de realitzar aquesta comunicació, i per aquest motiu es va considerar més àgil la comunicació per correu electrònic i per comunicació interna a l'Àrea d'inspecció i control. Aquesta informació es troba registrada a una base de dades ACCES on es gestiona tota la informació de les visites i les incidències en el control d'expedients.

9) En alguns casos l'expedient no conté les factures corresponents a la totalitat de la despesa incorreguda en l'actuació. D'altra banda, en cap cas no hi ha el justificant conforme l'entitat beneficiària ha realitzat el pagament de la despesa esmentada. La resolució de concessió estableix que la justificació de la despesa s'haurà d'acreditar mitjançant una memòria avaluada de l'activitat i la certificació de la intervenció de fons conforme s'ha realitzat la despesa de l'activitat objecte de subvenció.

Els casos en que l'expedient no contenien les factures corresponents a la totalitat de la despesa incorreguda en l'actuació s'han requerit tenint en compte que el període d'exercitar aquest dret és de cinc anys a comptar des de la data límit prevista per a la justificació de la despesa i que aquests expedients durant els anys 2008 i 2009 han realitzat actuacions de manteniment, voluntariat i difusió que havien d'imputar en el cofinançament. Aquests expedients corresponen a:

- Acció Natura pels expedients SV06000087 (import pendent de justificació: 32.592) i SV0600009 (Import pendent de justificació: 38.229,6).

- Ajuntament de Vilafant per l'expedient SV0600005. Import pendent de justificació 6977,12 euros

- Ajuntament de Sabadell per l'expedient SV 06000084 per import pendent de justificar de 40.888 euros.

- Ajuntament d'Olot per l'expedient SV 06000054. Import pendent de justificació: 22572,66 euros.

- Ajuntament de Corbera de Llobregat per l'expedient SV06000071. Import pendent de justificació: 4.057,82 euros.

Per altra banda, en les convocatòries posteriors la despesa s'ha acreditat degudament, donat que el seguiment administratiu ha millorat notablement. Cal dir, però,

que les entitats subvencionades no acrediten la despesa degudament en la major part de casos, i són necessaris requeriments continus per tal d'aconseguir la convenient justificació.

**10) No hi ha cap procediment establert per a comprovar el compliment dels objectius que es pretenen amb les actuacions subvencionades. L'únic que es verifica és que l'actuació estigui feta el que es materialitza en un informe que realitza el tècnic en què s'informa favorablement de l'execució de l'actuació (encara que en molts casos no queda constància de la comprovació efectuada) i en el que s'assenyala "sempre i quan es continuï desenvolupant el pla de manteniment i seguiment"; però no hi ha un seguiment posterior de l'actuació per tal de comprovar-ho.**

Els recursos de que DPOEF ha disposat han estat insuficients per a efectuar un seguiment intensiu tot i que s'han efectuat totes les visites que s'han considerat oportunes per a corroborar el correcte desenvolupament de les actuacions, amb una mitjana de 3 visites per actuacions, que en els casos d'actuacions més complexes han augmentat fins a 6. Totes les visites han quedat registrades a la BBDD Accés comentada en paràgraf 7. Per altra banda i per tal d'avaluar la correcta eficiència de les inversions i avaluar l'assoliment dels objectius de les diferents actuacions s'ha desenvolupat el protocol SEGRIBER, en el marc d'un conveni amb la Universitat de Barcelona, Departament d'Ecosistemes Aquàtics, anys 2008-2009, que estableix la metodologia i els recursos necessaris per tal d'executar plans de seguiment per a cadascuna de les actuacions. Aquest protocol ja s'es requereix a les actuacions de les convocatòries del 2008 i 2009 i s'està treballant per establir una línia de treball per a la totalitat de les actuacions ja executades. El protocol estarà disponible durant el primer semestre de 2011 a la web de l'Agència tot i que s'ha fet difusió a les entitats peticionàries per tal que segueixin el model establert.

Finalment, DPOEF disposa del programa PEFCAT (Planificació de l'Espai Fluvial de Catalunya) en que està prevista una actualització dels diferents estudis cada 6 anys i en que el seguiment de les actuacions es podrà realitzar sempre i quan es localitzin a conques en que s'està realitzant la Planificació de l'Espai Fluvial.

**11) No hi ha un control a posteriori per tal d'avaluar si l'actuació ha produït l'impacte ambiental que es pretenia assolir amb l'actuació subvencionada.**

Com ja s'ha esmentat, des de l'any 2008 s'ha desenvolupat un conveni amb la UB per tal d'obtenir un protocol de seguiment de les actuacions de recuperació d'espais fluvials (Protocol SEGRIBER), del qual ja es disposa d'un protocol tipus que s'està adaptant per tal d'integrar-lo en els canals de la pròpia Agència Catalana de l'Aigua i s'està adaptant una versió simplificada per tal que els ens peticionaris puguin aplicar-lo amb caràcter obligatori dins del Pla de seguiment que es condició indispensable per a poder gaudir de la subvenció i que està previst de tenir disponible a la web de l'Agència durant el primer semestre de l'any 2011.

S'ha realitzat ja un primer seguiment pilot amb la valoració dels resultats de diferents actuacions subvencionades i d'altres actuacions subvencionades que es van conveniar paral·lelament a la línia de subvencions que l'ACA posa a disposició.

### 3. Conclusions

#### 3.1. Respecte el compliment del calendari dels documents i treballs exigits a la DMA:

Pel que fa al compliment del calendari dels documents i treballs exigits a la DMA i tal com consta a les dues primeres al·legacions del present document, el Programa de Mesures com el Pla de gestió del districte de conca fluvial de Catalunya ja estan aprovats i publicats al DOGC.

#### 3.2. Respecte de l'avaluació de les activitats planificades i el programa relatiu a la millora dels espais fluvials

- Els expedients corresponents a les subvencions atorgades són en la majoria de casos incomplets; no hi consten tots els documents exigits en la resolució de concessió i, a més, es troba a faltar en alguns casos (tres expedients), la memòria avaluada de l'actuació que es requereix tant en la convocatòria com en la resolució de la concessió.

Com ja s'ha comentat al punt 9 de l'anterior apartat l'Agència ha fet els requeriments oportuns a 6 expedients dels que mancava la justificació de la despesa i en 3 la memòria avaluada de l'actuació, havent complert aquesta mancança.

- Els documents de seguiment de l'actuació així com els informes finals, quan n'hi ha, emesos pels tècnics, són incomplets a parer de la Sindicatura. No es deixa constància per que el seguiment i les incidències es tracten per telèfon o per correu electrònic.

Des de la convocatòria del 2008, la visita inicial queda documentada en un acta on s'estableix qualsevol canvi i l'ajust del projecte al termini i a la subvenció. Tanmateix, qualsevol incidència queda documentada en correus electrònics i informes tècnics que es poden emetre al llarg del desenvolupament de l'expedient i que queden suficientment registrats al sistema.

Per altra banda, des del Departament de Sistemes de l'Agència s'està treballant en un aplicatiu BPM que permetrà una millor gestió de la tramitació de les subvencions tant en la fase d'adjudicació com seguiment, donat que incorpora totes les gestions "on-line", seguint els objectius de millora de la gestió del procediment administratiu en l'Administració Pública.

Finalment, cal destacar que des de la convocatòria del 2009, DPOEF ha treballat per tal que es disposés d'un model d'informe final o memòria avaluada de l'activitat on l'entitat peticionària pugui recollir totes les incidències de l'obra, així com dossier fotogràfic, i altra documentació necessària per a la correcte finalització de l'expedient (pla de manteniment, pla de seguiment i pla de difusió i divulgació).

- No està establert un sistema de control i seguiment a posteriori que permeti a l'entitat avaluar que s'executin els plans de seguiment i control sobre les actuacions executades.

Tal i com s'ha comentat en punts anteriors s'està desenvolupant el protocol SEGRIBER, amb la finalitat de fer el seguiment de les actuacions de gestió, conservació i recuperació. Tanmateix, des de la convocatòria del 2007 s'ha plantejat com a requisit de les bases per al lliurament de la documentació el pla de seguiment, que en la primera convocatòria estava fusionat amb el pla de manteniment. D'aquesta forma l'Agència coneix els diferents plans de seguiment per tal d'articular aquest seguiment a posteriori.

- **No està establert un procediment d'avaluació a posteriori per a determinar si les actuacions permeten assolir l'impacte ambiental pretès.**

En punts anteriors ja es justifica que l'Agència està treballant en aquest aspecte per tal de donar compliment al seguiment de les actuacions per a determinar si s'han assolit els objectius de les actuacions mitjançant el protocol SEGRIBER.

La Sindicatura de Comptes entén que l'entitat ha de procedir a iniciar un procediment de reintegrament en aquells supòsits que d'acord amb la normativa aplicable la despesa no està justificada o bé, quan la justificació és insuficient i, en general en tots els casos que així es preveu en la Llei.

A més, en el cas de les subvencions que han estat objecte d'aquesta fiscalització en què la despesa subvencionada no està justificada o bé està justificada de manera insuficient, cal que l'entitat iniciï el procediment de reintegrament corresponent, donat que el període de prescripció per a exercitar aquest dret és de cinc anys a comptar des de la data de finalització per a la justificació de la despesa.

L'ACA ha realitzat els requeriments per a la justificació de la despesa que no està suficientment detallada i per a la memòria avaluada de l'activitat als següents expedients:

- Acció Natura pels expedients SV06000087 (import pendent de justificació: 32.592) i SV0600009 (Import pendent de justificació: 38.229,6.
- Ajuntament de Vilafant per l'expedient SV0600005. Import pendent de justificació 6977,12 euros
- Ajuntament de Sabadell per l'expedient SV 06000084 per import pendent de justificar de 40.888 euros.
- Ajuntament d'Olot per l'expedient SV 06000054. Import pendent de justificació: 22572,66 euros.
- Ajuntament de Corbera de Llobregat per l'expedient SV06000071. Import pendent de justificació: 4.057,82 euros.

Els expedients de Vilafant, Sabadell i Corbera ja s'han resolt, i a la resta s'ha efectuant un segon requeriment per mancances en la justificació.



## CONCLUSIONS

En relació amb l'observació continguda a les conclusions del projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes sobre la necessitat d'iniciar el procediment de reintegrament en els casos en que la despesa subvencionada no estigui justificada o bé estigui justificada de manera insuficient, l'Agència Catalana de l'Aigua actuarà d'acord amb aquesta prescripció en cas de no haver resolt aquesta mancança de justificació en el termini màxim de quinze dies des de la data del present escrit d'al·legacions.

En relació amb l'observació referent a l'article 14 de la LGS, l'ACA es compromet a establir en les seves convocatòries els mecanismes adients per assegurar que el beneficiari compleix amb aquestes obligacions.

L'Agència ha fet un esforç per a la millora en la gestió d'aquesta línia de subvencions, millorant els recursos humans per al seguiment tècnic i administratiu, així com en els diferents protocols i documents tipus que ha posat a disposició de les entitats peticionàries i del públic interessat en general, destacant les següents publicacions:

- Guia tècnica per a la recuperació de riberes. 2008
- Protocol de contingut de projectes de conservació, gestió i recuperació de l'espai fluvial. 2009
- Protocol per al seguiment de les actuacions de conservació, gestió i recuperació de l'espai fluvial (SEGRIBER). Pendent de publicació però a disposició de les entitats peticionàries.
- Fitxes tècniques d'actuacions tipus en l'espai fluvial. Pendent de publicació però a disposició de les entitats peticionàries
- Altres documents interns com un model d'informe final i un model de pla de divulgació i difusió, que estan a disposició de les entitats peticionàries

Finalment, i en aquest sentit, les mancances generades en la primera convocatòria s'han esmenat en les següents, intentant promoure una línia de subvenció pionera a l'Estat Espanyol, que impulsi les actuacions de recuperació de rius en tots els nivells de gestió possible, des d'ens locals a entitats ambientals, multiplicant els esforços i generant sinèrgies amb la ciutadania, ja que s'impulsa el voluntariat, la custòdia del territori i la participació social.

El Tècnic del Departament de Planificació  
i Ordenació de l'Espai Fluvial

[Signatura, il·legible]

Evelyn García Burgos

Barcelona, 21 de gener de 2011

El Cap del Departament de  
Planificació i Ordenació de  
l'Espai Fluvial

[Signatura, il·legible]

Lluís Godé Lanao

## **5. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS**

Un cop analitzades les al·legacions presentades per l'Agència Catalana de l'Aigua, la Sindicatura de Comptes ha modificat parcialment el text inicial de l'informe atenent a les al·legacions primera i segona. Aquestes modificacions poden identificar-se en les corresponents notes a peu de plana.

Pel que fa a la resta d'al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe perquè la Sindicatura considera que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en el informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats.

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

Elaboració del document PDF: març del 2011

Dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: B-14061-2011