

INFORME 9/2018

AGÈNCIA
DE RESIDUS
DE CATALUNYA
EXERCICI 2015



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 9/2018

**AGÈNCIA
DE RESIDUS
DE CATALUNYA**
EXERCICI 2015

Edició: juny de 2018

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

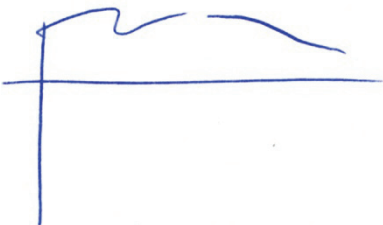
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 15 de maig del 2018, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 9/2018, relatiu a l'Agència de Residus de Catalunya, exercici 2015.

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

Barcelona, 1 de juny de 2018



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	11
1.2. ENS FISCALITZAT	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Activitat i organització	13
1.2.3. Treballs de control.....	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	16
2.1. SUBVENCIONS.....	16
2.1.1. Legislació aplicable	16
2.1.2. Pla estratègic	16
2.1.3. Subvencions directes.....	16
2.1.4. Subvencions amb convocatòria	20
2.1.5. Projecte pilot de foment del compostatge domèstic i comunitari	49
2.2. CONTRACTACIÓ	55
2.2.1. Legislació aplicable	55
2.2.2. Univers d'expedients i selecció de la mostra	55
2.2.3. Observacions als expedients adjudicats pel procediment obert.....	59
2.2.4. Observacions als expedients adjudicats pel procediment negociat	61
2.2.5. Contractes derivats d'un acord marc	64
2.2.6. Observacions sobre els expedients de contractes menors.....	66
2.2.7. Comandes.....	66
2.2.8. Comunicació al Registre públic de contractes.....	68
2.3. CÀNON DE RESIDUS	68
2.3.1. Legislació aplicable	68
2.3.2. Univers d'expedients i selecció de la mostra	69
2.3.3. Resultats de la fiscalització	72
2.4. ALTRES ASPECTES DE LEGALITAT	79
2.4.1. Estatuts	79
2.4.2. Informes preceptius	80
3. CONCLUSIONS	80
3.1. OBSERVACIONS.....	80
3.1.1. Subvencions.....	80

3.1.2.	Contractació.....	82
3.1.3.	Cànon de residus.....	83
3.2.	RECOMANACIONS	84
3.2.1.	Subvencions.....	84
3.2.2.	Contractació.....	85
3.2.3.	Cànon de residus	86
3.2.4.	Altres aspectes de legalitat.....	86
4.	ANNEX: COMPTES ANUALS	86
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	87
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	87
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	98

ABREVIACIONS

ACM	Associació Catalana de Municipis
ARC	Agència de Residus de Catalunya
DGCEAYMN	Direcció General de Qualitat i Avaluació Ambiental i Medi Natural
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
FORM	Fracció orgànica de residus municipals
LGS	Llei general de subvencions
LGT	Llei general tributària
MAGRAMA	Ministeri d'Agricultura, Alimentació i Medi Ambient
M€	Milions d'euros
PCAP	Plecs de clàusules administratives particulars
SGA	Sistema de gestió d'expedients
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de revisió limitada de legalitat relatiu a l'Agència de Residus de Catalunya (ARC), corresponent a l'exercici 2015.

La fiscalització realitzada inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat l'entitat ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació. En particular, s'ha analitzat els procediments emprats en l'atorgament de subvencions, en la contractació i en la gestió dels cànon sobre la disposició del rebuig dels residus.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2015, quan s'ha considerat necessari per completar el treball s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius i les recomanacions sobre les millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en aquells aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i les normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que se exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

La Llei 6/1983, del 7 d'abril, de residus industrials de Catalunya, creà la Junta de Residus, organisme de caràcter administratiu adscrit al Departament de Política Territorial i Obres Públiques, al qual corresponien la planificació, la informació, la promoció, l'autorització, l'organització, i la supervisió de les actuacions concernents als residus industrials.

Posteriorment, el Decret legislatiu 2/1991, del 26 de setembre, pel qual s'aprovà el Text refós dels textos legals vigents en matèria de residus industrials, en l'article 6 defineix la

Junta de Residus com a organisme autònom de caràcter administratiu, amb personalitat jurídica pròpia i diferent de l'Administració de la Generalitat, al qual s'encomana en règim descentralitzat la planificació, la informació, la promoció, l'autorització, l'organització, la gestió i la supervisió de les accions concernents als residus industrials. Les seves funcions, composició, règim de funcionament i programes d'actuació es regulen en els articles del 7 al 12 de la norma esmentada. El Decret legislatiu 2/1991 va ser parcialment derogat per la Llei 6/1993, del 15 de juliol, de residus de Catalunya. En el títol segon aquesta Llei defineix la Junta de Residus com una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i de plena capacitat d'obrar que ajusta la seva activitat al dret privat i al dret públic, segons els supòsits que la mateixa Llei determina i s'adscriu al Departament de Medi Ambient.

La Llei també regula les funcions de l'ARC, l'organització i la representació i el règim jurídic i econòmic i estableix que la nova Junta de Residus succeeixen tots els drets, patrimoni, recursos, deutes i obligacions assumides per la Junta de Residus en la seva configuració d'organisme autònom creat per la Llei 6/1983. En desenvolupament d'aquesta norma, es van aprovar els Estatuts de la Junta mitjançant el Decret 245/1993, del 14 de setembre.

Per la disposició addicional primera de la Llei 15/2003, del 13 de juny, de modificació de la Llei 6/1993, del 15 de juliol, reguladora dels residus, es va canviar la denominació de la Junta de Residus per la d'Agència de Residus de Catalunya i es va definir com a entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar que ajusta la seva activitat al dret privat, sens perjudici de l'aplicació de les normes de dret administratiu en els supòsits en els que exerceix funcions i potestats públiques.

El Decret legislatiu 1/2009, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora dels residus, vigent en el moment d'aquesta fiscalització, manté la mateixa definició de l'ARC que la que establia la Llei 15/2003. En el títol segon es regulen les funcions, la naturalesa, l'organització i el règim jurídic i econòmic i d'acord amb l'establert, l'ARC porta la comptabilitat d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública.

Pel Decret 342/2011, del 17 de maig del 2011, de reestructuració del Departament de Territori i Sostenibilitat, l'Agència de Residus va ser adscrita a aquell departament.

L'Acord de Govern del 19 de setembre del 2006 va dissoldre l'empresa pública Centre per a l'Empresa i el Medi Ambient, SA (CEMASA), de forma que les funcions que aquesta empresa desenvolupava com a centre de referència de les activitats regionals del Pla d'Acció de la Mediterrània (PAM) i totes aquelles relacionades amb aquest programa van haver de ser assumides per l'ARC i el personal adscrit a aquestes activitats es va haver d'integrar a l'ARC. El Centre d'Activitat Regional pel Consum i la Producció Sostenible (SCP/RAC) que funciona com un departament internacional de l'ARC, va passar a exercir aquestes activitats.

1.2.2. Activitat i organització

1.2.2.1. Activitat

Segons el Decret legislatiu 1/2009, l'objectiu general de l'ARC és millorar la qualitat de vida de la ciutadania de Catalunya, obtenir un alt nivell de protecció del medi ambient i dotar els ens públics competents per raó de la matèria dels mecanismes d'intervenció i de control necessaris per garantir que la gestió dels residus es duu a terme sense posar en perill la salut de les persones, reduint l'impacte ambiental i, en particular:

- a) Prevenint els riscos per a l'aigua, l'aire, el sòl, la flora i la fauna.
- b) Eliminant les molèsties per sorolls i olors.
- c) Respectant el paisatge i els espais naturals i, especialment, els espais protegits.
- d) Impedint l'abandonament, l'abocament i, en general, tota disposició incontrolada dels residus.
- e) Fomentant, per aquest ordre, la prevenció i la reducció de la producció dels residus i llur perillositat, llur reutilització, el reciclatge i altres formes de valorització material.

L'ARC és responsable de l'execució del programa d'acció de la Generalitat, regulat en l'article 6 del Decret legislatiu esmentat, que s'ha de plasmar en un programa general de coordinació del conjunt d'accions necessàries per promoure el següent:

- a) La reducció de la producció dels residus i de llur perillositat, en les fases successives de disseny, producció, distribució i comercialització de béns, i de prestació de serveis.
- b) La reutilització dels residus.
- c) La recollida selectiva dels residus.
- d) El reciclatge i altres formes de valorització material dels residus, inclosa la utilització d'aquests per a la restauració paisatgística i topogràfica, fomentant l'aprofitament dels recursos que contenen.
- e) La valorització energètica dels residus la recuperació dels quals es dugui a terme amb un alt nivell d'eficiència energètica, d'acord amb les millors tècniques disponibles.
- f) La disposició del rebuig.

Per a l'assoliment d'aquests objectius, l'article 57 del Decret legislatiu esmentat estableix les funcions que corresponen l'ARC i que són les següents:

- a) Elaborar programes sectorials en matèria de residus.
- b) Fomentar programes i projectes de recerca i desenvolupament (R+D) que tinguin per objecte el desenvolupament de tecnologies netes en els processos productius i de gestió.
- c) Donar incentius a les inversions que tinguin per objecte reduir la generació de residus, recuperar-ne i reutilitzar-ne.
- d) Impulsar les empreses productores a consumir matèries i substàncies recuperades o transformades com a primeres matèries, energia o combustible.

- e) Elaborar programes específics per a reutilitzar i eliminar olis usats i per a eliminar policlorobifenils i policloroterfenils.

Per fomentar la consecució dels objectius esmentats, la Llei 16/2003, del 13 de juny, de finançament de les infraestructures de tractament de residus i del cànon sobre la deposició de residus, creà el cànon que grava la destinació dels residus municipals a les instal·lacions de deposició del rebuig; la Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les infraestructures de gestió dels residus i dels cànon sobre la disposició del rebuig dels residus, amplià el cànon a les operacions d'incineració dels residus municipals i la deposició controlada dels residus de construcció, i la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, creà el cànon que grava la destinació dels residus industrials a dipòsit controlat. Tots aquests cànon es configuren com tributs ecològics pel foment de la minimització i valorització dels residus.

1.2.2.2. Organització i estructura

D'acord amb l'article 59 del Decret legislatiu 1/2009, els òrgans de govern de l'Agència són el president o presidenta, el Consell de Direcció i el director o directora.

L'òrgan d'assessorament i de participació del Consell de Direcció és el Consell per a la Prevenció i Gestió dels Residus a Catalunya, regulat en l'article 65.

En virtut del mateix article, l'ARC està dotada d'assessoria jurídica pròpia.

L'article 60 del Decret legislatiu 1/2009 estableix que el Consell de Direcció l'integren els membres següents:

- El president o presidenta, que és el conseller o consellera del departament competent en matèria de medi ambient.
- El vicepresident o vicepresidenta, que és el secretari o secretària general del departament competent en matèria de medi ambient.
- Els membres de les vocalies, que, segons determina el Govern, han d'estar formades per representants de la Generalitat, de les administracions locals, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i de les entitats l'activitat de les quals estigui relacionada amb les competències de l'Agència.¹

1. Aquest apartat es va introduir per l'article 11 de la Llei 9/2011, del 29 de desembre, de promoció de l'activitat econòmica. Així mateix, la disposició transitòria cinquena estableix que fins que el Govern no determini el nombre i distribució de les vocalies, el Consell manté la composició que tenia en el moment de l'entrada en vigor d'aquesta llei de modificació (31 de desembre del 2011). Per Acord de Govern GOV/106/2012, del 23 d'octubre (DOGC núm. 6240 del 25 d'octubre), es determina la composició d'aquest Consell de Direcció.

- El secretari o secretària, amb veu i sense vot, que forma part del personal treballador de l'Agència de Residus de Catalunya, i que és designat per la persona titular del departament competent en matèria de medi ambient.

L'Acord GOV/106/2012, del 23 d'octubre, va determinar la composició del Consell de Direcció.

Les funcions del president, del Consell de Direcció i del director s'estableixen en els articles 62, 63 i 64 del Decret legislatiu 1/2009.

Segons la Memòria² de l'ARC de l'exercici 2015, els membres del Consell de Direcció de l'ARC al llarg del 2015 van ser els següents:

Quadre 1. Membres del Consell de Direcció. Exercici 2015

Departament de Territori i Sostenibilitat Conseller: Santi Vila i Vicente (president) Secretari general: Pau Villòria i Sistach (vicepresident) Secretari general de Medi Ambient i Sostenibilitat: Josep Enric Llebot (vocal) Directora general de Qualitat Ambiental: Maria Assumpta Farran i Poca (vocal)
Agència de Residus de Catalunya Director: Josep Maria Tost i Borràs (vocal) Secretària: Teresa Lahuerta Gonzalvo (secretària)
Agència Catalana de l'Aigua Gerent: Diego Moxó i Güell (vocal)
Departament d'Empresa i Ocupació Subdirector general de Política Industrial: Jordi Carbonell i Pastor (vocal)
Departament de Salut Secretari de Salut Pública: Joan Guix i Oliver (vocal)
Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi Natural Director general d'Agricultura i Ramaderia: Miquel Molins i Elizalde (vocal)
Associació Catalana de Municipis i Comarques (Ajuntament d'Alpicat) Alcalde: Pau Cabré i Roure (vocal) Suplent: Francesc Canalias i Farrés
Àrea Metropolitana de Barcelona Vicepresidenta de Medi Ambient: Assumpta Escarp i Gilbert (vocal)
Associació Catalana d'Instal·lacions de Tractament de Residus Especials (ACITRE) Gerent: Carles Ruiz Feltre (vocal)

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació extreta de la Memòria d'ARC del 2015.

2. Malgrat el que disposa la Memòria de l'ARC, els vocals del Consell de Direcció que consten a les cinc actes dels consells de direcció celebrats durant el 2015 no són homogenis, sinó que van canviant en funció de la matèria tractada.

1.2.3. Treballs de control

Els comptes anuals de l'exercici 2015 van ser objecte d'auditoria externa. L'informe emès per Senior Manager Auditors i Consultors, SL és del 20 de juny del 2016 i presenta una opinió no modificada.

Hi ha dos informes emesos per la Intervenció General de Catalunya: un de control financer corresponent a l'exercici 2011, del 7 de gener del 2013, i un del 8 de març del 2016, de seguiment de les conclusions i de recomanacions contingudes en l'informe de control financer corresponent a l'exercici 2011.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. SUBVENCIONS

2.1.1. Legislació aplicable

L'ARC, en matèria de subvencions, es regeix per la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS), pel Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, de desenvolupament reglamentari de la LGS, pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC), per l'Acord de Govern GOV/110/2014, del 22 de juliol, pel qual s'aprova el model tipus de bases reguladores dels procediments per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva tramitats per l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic i per l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions.³

2.1.2. Pla estratègic

En l'exercici 2015, l'ARC no tenia aprovat un pla estratègic de subvencions que concretés els objectius i efectes que es volien obtenir amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les seves fonts de finançament supeditat al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, contràriament al que requereix l'article 8 de la Llei 38/2003, general de subvencions.

2.1.3. Subvencions directes

En el quadre següent es presenta un resum de les subvencions directes atorgades i formalitzades durant l'exercici 2015.

3. Aquesta Ordre va entrar en vigor el 12 de juny del 2015 i derogà l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions.

Quadre 2. Subvencions directes atorgades durant l'exercici 2015

Subvenció	Import concedit
Consell Comarcal del Pallars Jussà – Actuacions urgents tractament llixiviats del dipòsit controlat Tremp, derivades de les obres d'ampliació	50.000
Subvenció directa a la Fundació Privada Banc dels Aliments de Barcelona	14.500
Fundació Privada Banc dels Aliments de Tarragona	7.000
Fundació Privada Banc dels Aliments de les Comarques de Girona	21.000
Associació Banc dels Aliments de Lleida. Per l'especificitat de la seva tasca de suport en la lluita contra el malbaratament alimentari	7.500
Mancomunitat del Penedès i Garraf – Finançament per la remodelació de la planta de triatge d'envasos lleugers a Vilafranca del Penedès	658.048
Finançament de les obres de construcció de la deixalleria de Vielha	250.000
Finançament de les obres d'adequació de la 9a fase d'explotació del dipòsit controlat de residus municipals del Berguedà	364.921
Equipament experimental per al tractament de residus municipals	19.736
Equipaments experimentals per a ubicar els centres de gestió de residus (Clariana de Cardener)	21.778
Total	1.414.483

Imports en euros.

Font: Llista de subvencions atorgades facilitada per l'Agència de Residus de Catalunya.

Per a la revisió dels procediments seguits per a l'atorgament de les subvencions directes, s'han seleccionat els tres expedients amb major import. Així, la mostra ha estat la següent:

Quadre 3. Mostra seleccionada de subvencions directes

Entitat beneficiària	Import concedit
Mancomunitat del Penedès i Garraf – Finançament per la remodelació de la planta de triatge d'envasos lleugers a Vilafranca del Penedès	658.048
Finançament de les obres de construcció de la deixalleria de Vielha	250.000
Finançament de les obres d'adequació de la 9a fase d'explotació del dipòsit controlat de residus municipals del Berguedà	364.921
Total seleccionat	1.272.969

Imports en euros.

Font: Llista de subvencions atorgades facilitada per l'Agència de Residus de Catalunya.

A continuació es presenta el resultat de l'anàlisi d'aquestes tres subvencions directes que han estat formalitzades mitjançant convenis.

Conveni amb la Mancomunitat del Penedès i Garraf

El conveni signat entre l'ARC i la Mancomunitat del Penedès i Garraf, el 4 de novembre del 2015, per 658.048€, tenia per objecte dur a terme el projecte de subministrament de maquinària per a la conversió de la planta de selecció manual d'envasos de Vilafranca del Penedès en una planta de selecció automàtica.

Amb el conveni es volia donar resposta a la necessitat imminent, en aquell moment, d'automatitzar la planta de triatge d'envasos lleugers de Catalunya superiors a les 3.000 tones/any. La planta va iniciar la seva activitat fa quinze anys, fet que justifica la necessitat de realitzar-hi un conjunt d'actuacions de manteniment importants perquè pugui continuar operant amb les garanties mínimes.

L'informe dels Serveis Jurídics de l'ARC i les clàusules expositives del conveni es fonamenten en els articles 94.2 i 94.5 del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la no possibilitat de promoure concurrència pública per la necessitat d'automatitzar la planta de triatge d'envasos lleugers de Vilafranca del Penedès, atès que totes les plantes de triatge d'envasos lleugers de Catalunya superiors a les 3.000 tones/any estan automatitzades per tal d'obtenir una rendibilitat econòmica molt més favorable.

Segons el conveni, la Mancomunitat del Penedès i Garraf ha de justificar la despesa amb el document de justificació normalitzat, i amb les factures originals o fotocòpies compulsades i els documents acreditatius del pagament.

De l'anàlisi de la justificació de la despesa realitzada, es pot concloure que la subvenció s'ha concedit, tramitat i justificat correctament d'acord amb la normativa aplicable. A més, s'ha trobat evidències que l'ARC ha verificat que les obres objecte d'aquesta subvenció es van finalitzar en els terminis previstos amb una correcta execució de la inversió, i que es van complir els requisits i condicions establertes en el conveni.

Tot i així, cal destacar quant a la publicitat que l'ARC va fer publicitat del conveni en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) 7366, del 10 de maig del 2017, i també hi va incloure els convenis formalitzats durant els anys 2015 i 2016.

L'article 30 del Reglament general de subvencions, tot i ser un article no bàsic, estableix que aquestes subvencions s'han de publicar durant el mes següent de cada trimestre natural en què s'atorguen, termini que, d'acord amb les dates indicades, l'ARC va excedir en gairebé setze mesos.

Conveni amb el Consell General d'Aran

El conveni entre l'ARC i el Consell General d'Aran se signà el 28 d'octubre del 2015 per 250.000 €. La finalitat de la subvenció era la construcció de la deixalleria de Vielha que les inundacions del mes de juny del 2013 van malmetre.

L'informe dels Serveis Jurídics de l'ARC i les clàusules expositives del conveni fonamenten en els articles 94.2 i 94.5 del Decret legislatiu 3/2002 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la no possibilitat de promoure concurrència pública per l'especificat tècnica i les característiques del beneficiari i l'activitat subvencionada. L'informe argumenta que la deixalleria municipal de Vielha va quedar destruïda arran de les

inundacions del mes de juny del 2013 i “que calia disposar d'un equipament dimensionat a les necessitats actuals perquè la recollida de residus en totes les seves fraccions pogués continuar en el procés de millora integral inicial”.

De l'anàlisi de la justificació de la despesa realitzada, es pot concloure que la subvenció es va concedir, tramitar i justificar correctament d'acord amb la normativa aplicable.

Cal assenyalar que l'ARC va fer publicitat del conveni en el DOGC núm. 7366, del 10 de maig del 2017, i també hi va incloure els convenis formalitzats durant els anys 2015 i 2016.

L'article 30 del Reglament general de subvencions, tot i ser un article no bàsic, estableix que aquestes subvencions s'han de publicar durant el mes següent de cada trimestre natural en què s'atorguen, termini que, d'acord amb les dates indicades, l'ARC va excedir en gairebé setze mesos.

Conveni amb el Consell Comarcal del Berguedà

El conveni entre l'ARC i el Consell Comarcal del Berguedà se signà el 14 de setembre del 2015 per 364.921,49€. La finalitat de la subvenció era dur a terme les obres necessàries per adequar la novena fase d'explotació del dipòsit controlat de Berga-Cercs.

L'informe dels Serveis Jurídics de l'ARC i les seves clàusules expositives del conveni fonamenten en els articles 94.2 i 94.5 del Decret legislatiu 3/2002 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la no possibilitat de promoure concurrència pública per l'especificitat tècnica i les característiques del beneficiari i l'activitat subvencionada. S'argumenta “la necessitat d'adequar la instal·lació mitjançant la seva ampliació per garantir la capacitat de deposició de residus, ja que en aquests moments s'estava arribant al final de la seva vida útil”.

El conveni estableix que el Consell Comarcal del Berguedà ha de justificar la despesa amb el document de justificació normalitzat, i amb les factures originals o fotocòpies compulsades i els documents acreditatius del pagament.

De l'anàlisi de la justificació de la despesa realitzada i d'altres aspectes, cal remarcar el següent:

- Documentació justificativa

Es va presentar correctament completa i dins de termini. Tot i això, les factures que s'inclouen en el compte justificatiu no anaven acompanyades de la certificació d'obra corresponent que detallés els treballs executats i la seva quantificació. Tot i que el conveni només exigeix que es presentin les factures justificatives de la despesa, ja que

el compte justificatiu signat per l'interventor de l'ens beneficiari ja acredita el pagament de les factures amb referència a les certificacions, la Sindicatura considera més adequat que s'hi adjuntessin també les certificacions d'obra.

- Informe tècnic i proposta de pagament de la subvenció

En l'informe no s'especifica que s'hagués revisat la documentació justificativa o si s'havia fet cap tipus d'inspecció a l'abocador objecte de l'actuació per verificar que les obres s'havien executat correctament i que la despesa justificada era adequada.

- Publicitat al DOGC

L'ARC va fer publicitat del conveni en el DOGC núm. 7366, del 10 de maig del 2017, i hi va incloure els convenis formalitzats durant els anys 2015 i 2016.

L'article 30 del Reglament general de subvencions, tot i ser un article no bàsic, estableix que aquestes subvencions s'han de publicar durant el mes següent de cada trimestre natural en què s'atorguen, termini que, d'acord amb les dates indicades, l'ARC va excedir en gairebé vint-i-dos mesos.

2.1.4. Subvencions amb convocatòria

A continuació es presenta un resum de les diferents línies d'ajuts atorgats mitjançant convocatòria durant l'exercici 2015.

Quadre 4. Línies de subvencions atorgades en l'exercici 2015

Línies d'ajut	Import atorgat
TES/1485/2015, del 29 de juny, subvenció per a projectes de prevenció i preparació per a la reutilització de residus municipals. Universitats	58.191
TES/1485/2015, del 29 de juny, subvenció per a projectes de prevenció i preparació per a la reutilització de residus municipals. Ens locals	1.465.437
TES/1485/2015, del 29 de juny, subvenció per a projectes de prevenció i preparació per a la reutilització de residus municipals. Entitats sense ànim de lucre	314.866
TES/2677/2014, del 25 de novembre, convocatòria d'ajuts per a la utilització d'àrid reciclat dels residus de la construcció amb marcatge CE en obres promogudes pels ens locals i empreses públiques municipals de Catalunya	790.000
TES/1329/2015, del 22 de juny, subvenció per a projectes de foment de la recollida selectiva de la fracció orgànica de residus municipals	912.000
TES/1256/2015, del 26 de maig, subvenció per a l'execució de projectes de prevenció de residus, d'ecodisseny i de valorització interna de residus industrials	812.296

Imports en euros.

Font: Llistes d'ajuts i documentació obtinguda per a la fiscalització.

2.1.4.1. Anàlisi de les bases reguladores i de les convocatòries

Dades generals

S'han fiscalitzat les quatre línies de subvencions. Cal destacar que la línia TES/1485/2015, al seu torn, es divideix en tres sublínies. També s'han analitzat les bases reguladores i les convocatòries de totes les línies.

Les principals observacions resultants d'aquesta revisió són les següents:

- Tramitació prèvia a l'aprovació de les bases reguladores i de la convocatòria

En la línia TES/2677/2014, l'informe dels serveis jurídics de l'ARC destaca que les bases no s'ajusten als requisits dels punts 6.5, 9.2, 10, 11 i 18 de l'Acord de Govern GOV/110/2014, del 22 de juliol (per exemple, no s'estableix la ponderació relativa a cadascun dels criteris de valoració i no es preveu si els terminis d'execució i justificació són ampliables a instància del beneficiari, entre altres observacions) i recomana que s'ajustin en la mesura que sigui possible a aquesta norma. Les bases es van publicar sense haver estat rectificades, ja que no es van atendre les indicacions de l'informe jurídic.

- Comissió de Valoració

En totes les línies analitzades, excepte la TES/2677/2014, les bases reguladores preveuen l'existència d'una Comissió de Valoració, sense indicar quants i quins membres la compondrien. Només s'indica els departaments de l'ARC que en formarien part.

En la línia TES/2677/2014, les bases reguladores no estableixen l'existència de cap Comissió de Valoració, ni indiquen quin hauria de ser l'òrgan encarregat de fer l'avaluació de les sol·licituds i la proposta d'atorgament a l'òrgan concedent de la subvenció.

- Incompliments en el contingut mínim de les bases reguladores

S'han observat incompliments dels articles 17.3 i 31.8 de la Llei 38/2003 general de subvencions. Aquests incompliments es materialitzen en les observacions següents:

- Les bases de les línies TES/1485/2015, TES/2677/2014 i TES/1329/2015 estableixen uns criteris de valoració molt genèrics i de caràcter subjectiu tal com s'especifica en els epígrafs 2.4.2, 2.4.3 i 2.4.4, d'anàlisi específica de les convocatòries. A més, en la convocatòria TES/2677/2014, les bases reguladores no especifiquen la ponderació dels criteris de valoració. Per tant incompleixen l'article 17.3.e de la Llei 38/2003, general de subvencions, i l'article 9.2 de l'Acord de Govern GOV/110/2014.

- En la línia TES 1256/2015, la redacció de l'article 6.2.a i de l'article 19.j referits a l'obligació de manteniment de la inversió segons de quins béns es tracti, no és suficientment clara. Així, en uns casos l'obligació de mantenir la inversió d'un bé immaterial és de tres anys i en uns altres casos idèntics, sembla que l'obligació sigui de dos a cinc anys.
- Document de sol·licitud

En les línies TES/1485/2015, TES/1329/2015 i TES/1256/2015, el model normalitzat de sol·licitud inclou una sèrie de declaracions responsables conforme el sol·licitant de l'ajut compleix els requisits previstos a les bases reguladores, però no inclou cap apartat que permetés aclarir, argumentar o matisar aquests requisits. En concret les bases reguladores estableixen que les entitats amb una plantilla igual o superior a vint-i-cinc treballadors han d'indicar els mitjans que utilitzen per prevenir casos d'assetjament sexual i, si s'escau, per detectar-los, però el model normalitzat de sol·licitud no incorpora la possibilitat que l'ens manifesti si té una plantilla igual o superior a vint-i-cinc treballadors, ni que, en cas afirmatiu, pugui indicar quins són els mitjans que utilitza.

2.1.4.2. Subvencions per a projectes de prevenció i de preparació per a la reutilització de residus municipals (TES/1485/2015)

Dades generals

El Decret legislatiu 1/2009, del 21 de juliol, que aprova el Text refós de la Llei reguladora de residus, estableix com a objectiu general per a la gestió de residus a Catalunya el foment prioritari de la prevenció i la reducció de la producció de residus.

En el nou programa general de prevenció i gestió de residus i recursos de Catalunya 2013-2020 (PRECAT20),⁴ encara pendent d'aprovació a data de finalització de la fiscalització (febrer del 2018), també tenen un pes important els objectius de la prevenció de residus i la preparació per a la reutilització, tot això a l'empara del marc jurídic establert per la Directiva marc de residus 2008/98/CE, del Parlament i del Consell, del 19 de novembre, que posa especial èmfasi en la prevenció entesa com el conjunt de mesures adoptades abans que un producte es converteixi en residu.

4. Amb anterioritat al PRECAT20 el programa que contenia les línies estratègiques encaminades a gestionar els residus generats en l'àmbit municipal era el Programa de gestió de residus municipals de Catalunya (PROGREMIC), que abastava el període 2007-2012, i que va ser aprovat pel Decret 87/2010, del 29 de juny. Juntament amb el Pla territorial sectorial d'infraestructures de residus municipals 2013-2020 (PTSIMR) constituïen els instruments de planificació del Govern pel que fa a la gestió dels residus municipals.

Aquesta línia de subvenció, convocada mitjançant la resolució TES/1485/2015 s'emmarca en l'àmbit de les actuacions impulsades per la Generalitat de Catalunya per assolir aquests objectius i comporta la continuïtat d'actuacions de foment iniciades anteriorment. Es planteja com un instrument per posar a l'abast dels ens locals, les entitats sense ànim de lucre i les universitats la possibilitat de desenvolupar una estratègia de prevenció de residus municipals que permeti millorar el seu comportament ambiental, de manera exigent i compromesa amb la sostenibilitat i amb l'estalvi de recursos naturals.

El procediment de concessió era el de concurrència competitiva i l'assignació màxima inicial de la convocatòria era de 750.000 € distribuïts de la manera següent: 550.000 € per a les subvencions sol·licitades pels ens locals i 200.000 € per a les subvencions sol·licitades per a entitats sense ànim de lucre i universitats.

El 18 de desembre del 2015 es va resoldre ampliar, en un import addicional d'1,20 M€, l'import màxim de la dotació econòmica prevista en la convocatòria amb la distribució següent: 1,02 M€ per a les subvencions sol·licitades pels ens locals, 126.654 € per a les subvencions sol·licitades per les entitats sense ànim de lucre i 53.084 € per a les subvencions sol·licitades per les universitats. Per tant, la dotació final després de l'ampliació va ascendir a 1,95 M€.

A continuació es recullen les característiques principals de la subvenció, segons la convocatòria per al 2015:

- **Objecte i beneficiaris**

L'objecte de la subvenció pel que fa als ens locals és el foment de la planificació d'actuacions de prevenció de residus municipals i la seva implantació, i el desenvolupament d'activitats de preparació per a la reutilització de residus. Respecte a les entitats sense ànim de lucre i les universitats, l'objecte és el foment del desenvolupament d'actuacions de prevenció de residus municipals.

- **Quantia**

L'import de la subvenció és com a màxim el 75% (IVA inclòs) del total del pressupost acceptat del projecte presentat.

- **Despesa subvencionable**

Per a totes les entitats destinatàries d'aquestes subvencions, és subvencionable el personal propi, el material i les altres despeses necessàries per a la realització de les actuacions de prevenció projectades, incloses les campanyes de difusió i d'informació associades a les actuacions de prevenció implantades, als equips afectes a l'activitat i la construcció i l'adequació d'instal·lacions.

Per als ens locals, a més a més, també són subvencionables els conceptes que s'esmenten en el paràgraf anterior en les actuacions de preparació per a la reutilització de residus.

- Criteris de prioritització

La convocatòria recull diversos criteris per puntuar fins a un màxim de cinquanta-nou punts per als ens locals i quaranta-quatre punts per a les entitats sense ànim de lucre i universitats. Els criteris estan agrupats en quatre apartats i és necessària l'obtenció d'un mínim de catorze punts dels vint-i-vuit possibles en l'apartat de qualitat de l'actuació pel cas dels ens locals. Pel que fa als projectes d'entitats sense ànim de lucre i universitats, aquests han d'assolir una puntuació mínima de vint punts en total.

Resultats de la fiscalització

Es van atorgar subvencions per 1,84 M€ a vuitanta-nou projectes, dels quals s'ha revistat una mostra de dotze expedients. Aquests dotze expedients sumen un total de 526.552 € i que representen el 13,64% dels projectes concedits i el 28,64% de l'import atorgat.

Aquesta mostra ha estat seleccionada per raó de major import i, en alguns casos, segons el criteri de l'auditor, per perceptors que havien rebut més d'un ajut per a la mateixa convocatòria. D'acord amb això cinc expedients de la mostra corresponen a ens locals (expedients de l'1 al 5), cinc a entitats sense ànim de lucre (expedients del 6 al 9 i 12) i dos a universitats (expedients 10 i 11).

Quadre 5. Mostra seleccionada de subvencions per a projectes de prevenció i preparació per a la reutilització de residus municipals

Expedient	Beneficiari	Import
1	Consorci del Bages per a la gestió de residus	157.732,23
2	Consell Comarcal del Baix Penedès	93.726,20
3	Ajuntament de Palau-Solità i Plegamans	83.294,08
4	Ajuntament de Sabadell	26.800,75
5	Ajuntament de Sabadell	18.789,68
6	Associació Espigoladors	43.359,38
7	Fundació Privada Catalana per la Prevenció de Residus i Consum Responsable	22.452,43
8	Drap Art	13.672,34
9	Fundació ENT	13.643,04
10	Universitat de Lleida	18.821,93
11	Universitat de Lleida	6.312,60
12	Fundació Universitària Balmes	27.947,27
Total		526.551,93

Imports en euros.

Font: Llistes d'ajuts i documentació obtinguda per a la fiscalització.

Les principals observacions resultants de la revisió dels dotze expedients de la mostra són les següents:

- Ampliació de l'import de la convocatòria

El 18 de desembre del 2015 es va resoldre ampliar en un import adicional d'1,20M€ l'import màxim de la dotació econòmica prevista en la convocatòria, un cop finalitzat el termini de presentació de sol·licituds, i amb posterioritat a la proposta de resolució provisional, del 13 de novembre del 2015. Aquesta ampliació es va fer per l'import necessari per atendre totes les subvencions presentades i que reunissin els requisits per ser subvencionables.

- Aspectes relacionats amb la sol·licitud

- Respecte del pressupost

En la sol·licitud de l'expedient 8 hi havia molts errors de càlcul en el pressupost presentat inicialment per l'entitat. L'ARC en va corregir alguns, va recalculer els imports i va requerir al sol·licitant una nova sol·licitud esmenada, però hi ha altres errors detectats per la Sindicatura que no van ser detectats per l'ARC. El pressupost calculat per la Sindicatura és 256,28 € inferior al pressupost acceptat per l'ARC.

En els expedients 10 i 12, els tècnics de l'ARC van detectar errors en el càlcul dels pressupostos de les sol·licituds presentades. Per determinar l'import elegible es van tenir en compte aquests errors detectats, però no hi ha constància que es demanés a l'entitat sol·licitant que tornés a presentar la sol·licitud correctament esmenada.

- Respecte de l'IVA

Segons l'article 31.8 de la LGS els tributs són despesa subvencionable quan el beneficiari de la subvenció els abona efectivament. En cap cas es consideren despeses subvencionables els impostos indirectes quan siguin susceptibles de recuperació o compensació.

Les bases d'aquesta convocatòria estableixen que la quantia de la subvenció ha de ser d'un màxim del 75% (IVA inclòs) sense cap més matisació. Cal dir que els possibles beneficiaris (entitats locals, universitats i entitats sense ànim de lucre) en alguns casos poden deduir-se l'IVA. Tanmateix, en el model de justificació, és necessari informar si l'entitat es dedueix o no l'IVA de les factures presentades com a justificants de la despesa.

- Respecte de la descripció dels projectes

En les sol·licituds, les descripcions d'alguns projectes i els seus pressupostos són molt genèriques, fet que dificulta avaluar el compliment dels requisits que donen dret

a la subvenció. Així, en l'expedient 6, projecte sobre canalització de fruites i verdures malbaratades i construcció d'un obrador per transformar-les en productes elaborats, el pressupost que es presenta és molt genèric. Per tant, incompleix la base reguladora 2.4.b, que estableix que les actuacions han d'estar clarament definides, tant des del punt de vista tècnic com econòmic, i que s'ha de presentar un pressupost raonablement justificat.

En la sol·licitud de l'expedient 11 s'imputa a altres despeses la campanya de difusió "Campanya de comunicació per a la difusió mitjançant xerrades i altres esdeveniments, al mateix temps que ús de les xarxes socials i eines 2.0 de la Universitat de Lleida" i es mesura en una unitat a 1.500€, però no es concreta quines actuacions es portaran a terme.

- Tipologia de les despeses

En l'expedient 8 l'ARC accepta com a subvencionables totes les despeses presentades pel sol·licitant, incloses despeses corresponents al funcionament de l'entitat com són el lloguer del local on té la seu, nou mesos d'assessor fiscal i quatre mesos d'alarma del local, entre altres. Cal dir que hi ha altres despeses (de viatges, d'allotjaments, etc.), l'elegibilitat de les quals es podria qüestionar, en la mesura que no estan directament vinculades a l'objecte de la subvenció.

En la majoria de sol·licituds d'aquesta línia s'imputa un import elevat a despeses de personal propi. En els informes de valoració de les sol·licituds dels expedients 6, 10 i 12 els tècnics consideren que aquestes despeses estan sobredimensionades en un 50% i les redueixen en aquest percentatge, sense cap més motivació.

En els expedients 10 i 12 la majoria de les altres despeses són de suport extern per un import molt similar al de les despeses de personal presentades i per la seva descripció en la sol·licitud, sembla que tota l'activitat la realitzen empreses externes. Tot i que les despeses de personal s'accepten en un 50% no hi ha evidència d'haver revisat una possible duplicitat de la despesa.

En l'expedient 3 s'imputa com a personal propi la despesa de dos subalterns a mitja jornada durant el primer any de funcionament del projecte. En la sol·licitud s'imputen 2.025 hores a cadascun, que, a un preu de 5,20€/hora, suposa una despesa de 10.530€ per a cada subaltern. D'acord amb les comprovacions realitzades per la Sindicatura, les hores imputades com a mitja jornada no són correctes. Es considera mitja jornada el període laboral de vint hores setmanals i, calculant les cinquanta-dues setmanes de l'any sense considerar cap període de vacances, cada subaltern contractat hauria d'haver treballat 1.040 hores. En conseqüència, el cost de cada subaltern per a mitja jornada durant el primer any de funcionament del projecte seria de 5.408€. Així,

doncs, la despesa per aquest concepte està sobredimensionada en 5.122 €. L'ARC accepta com a import elegible que se sol·licita els 10.530 € per subaltern.

- Definició dels projectes

L'objecte de la subvenció de l'expedient 10 és desenvolupar una aplicació per al mòbil que permeti posar en contacte persones oferents i demandants d'un objecte per reutilitzar-lo, sense intercanvi monetari, amb un objectiu mínim de cinquanta objectes intercanviats el primer any. En la sol·licitud s'assenyala que aquest projecte "pot implicar 300.000 persones, totes les de la comarca". En l'informe de la valoració tècnica es qüestiona la implicació de tanta població amb el comentari "poca difusió fora de la Universitat de Lleida. Realment arribarà a 300.000 persones?". La subvenció es va atorgar sense motivació.

En la sol·licitud de l'expedient 11 el projecte està molt poc definit; es tracta d'enviar a l'Àfrica ordinadors que han quedat obsolets per al seu ús acadèmic, però no es concreta la manera de fer-ho ni el lloc d'Àfrica on s'enviaran. Tot i que en la valoració feta pels tècnics de l'ARC hi ha aquesta observació, es va atorgar la totalitat de la subvenció sol·licitada sense deixar constància que s'haguessin demanat més aclariments. Així, doncs, es va incomplir l'article 2.4.b de les bases reguladores, que especifica que les actuacions objecte de la subvenció han d'estar clarament definides, tant des del punt de vista tècnic com econòmic, que s'ha de presentar un pressupost raonablement justificat, i que les actuacions han de ser perfectament quantificables, avaluable i controlables, tant en la fase de valoració com en la de seguiment.

- Objecte de la subvenció

L'objecte de la subvenció de l'expedient 8, tal com es descriu a la sol·licitud, és "Drap-Art'15 Festival Internacional de Reciclatge Artístic de Catalunya i altres activitats 2015".

D'acord amb les dades de la sol·licitud presentada, les activitats que es volien fer anaven encaminades a organitzar el 12è Festival Internacional de Reciclatge Artístic de Catalunya al Centre de Cultura Contemporània de Barcelona del 18 de desembre del 2015 al 3 de gener del 2016.

L'entitat sol·licitant es defineix com una plataforma d'artistes visuals que reutilitzen materials, amb la consegüent reducció de residus i estalvi de recursos naturals. Els festivals, fires, mercats, tallers, exposicions i xerrades mostren les possibilitats creatives dels residus i engresquen els artistes, dissenyadors, artesans i el públic a aprofitar aquest recurs. Al mateix temps sensibilitzen al públic en general sobre el valor dels materials que normalment es llencen com a deixalles, i sobre la importància de reduir, reutilitzar i reciclar i adquirir hàbits de consum més responsables.

La base reguladora 2.2.b considera que el Foment de la reutilització d'objectes és una actuació subvencionable.

L'ARC en la seva web descriu la reutilització com “qualsevol operació mitjançant la qual productes o components que no siguin residus s'utilitzen de nou amb la mateixa finalitat per la qual van ésser concebuts”.

De l'anàlisi de la redacció de la base, la Sindicatura entén que és massa genèrica per concloure si l'activitat que se sol·licita complia l'objecte de la subvenció perquè aquesta l'acció estava destinada a organitzar una fira d'art que fomentava la conscienciació en relació amb els residus, i no es tractava d'un projecte que fomentés la reutilització d'objectes.

L'expedient 9 correspon a una subvenció atorgada a la fundació ENT per a la realització d'un estudi sobre les possibilitats normatives i fiscals per prevenir el malbaratament alimentari a Catalunya per 13.643,04 €. En cas que l'ARC hagués contractat la realització d'aquest estudi, aquesta contractació estaria sotmesa a la instrucció 3/2011 per a la tramitació d'estudis i dictàmens per part de les entitats del sector públic adscrites al Departament de Territori i Sostenibilitat, i en ser superior a 10.000 € hauria requerit un informe favorable de la Secretaria General.

L'objecte d'aquesta fundació és realitzar projectes principalment vinculats al desenvolupament i la implementació de polítiques públiques. L'ARC contracta habitualment els seus serveis per a la realització d'estudis diversos. En concret, a la web de la fundació anuncien que van realitzar un estudi per a l'ARC amb el mateix títol que el corresponent a la subvenció.

Els estudis no estan previstos específicament com a activitat subvencionable a l'apartat 2.2 de les bases reguladores.

Cal destacar que el 93% de l'import del pressupost de la subvenció correspon a despeses de personal propi de la fundació. A més, el secretari de la fundació ENT i membre del Patronat, és membre del Consell per a la Prevenció i Gestió de Residus en qualitat de vocal des del 24 de novembre del 2015.⁵ Entre les funcions d'aquest Consell hi ha la d'emetre informes sobre plans i programes de gestió de residus i informes previs sobre disposicions de caràcter general que tinguin per objecte els residus, entre altres. S'ha vist que l'ARC contractava i encarregava estudis a la Fundació ENT. Aquesta pràctica infringeix l'article 11 de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incom-

5. Aquest Consell es va crear per l'Ordre MAH/394/2006, del 27 de juliol, com a òrgan d'assessorament i participació del Consell de Direcció de l'ARC. Posteriorment aquesta Ordre va ser derogada pel Decret 89/2015, del 9 de juny, del Consell per a la Prevenció i la Gestió dels Residus a Catalunya, que regula la seva composició i el seu funcionament.

patibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, tenint en compte la vinculació del secretari de la Fundació amb el Consell, ja que n'és vocal.

Pel que fa a l'expedient 12, l'entitat sol·licita i l'ARC accepta en la mateixa sol·licitud, cinc accions diferents sense cap relació entre elles. L'ARC va atorgar cinc punts en el subcriteri tipologia de l'actuació argumentant que incloïa les dues vessants: malbaratament alimentari i preparació per a la reutilització de residus.⁶

Cal destacar que les activitats de preparació per a la reutilització de residus no formen part de les actuacions subvencionables per a entitats sense ànim de lucre i universitats establertes a l'article 2.2 de les bases reguladores, i per tant no són activitats subvencionables per a aquestes entitats.

A més, de les cinc accions que conté la sol·licitud de l'expedient 12 la Sindicatura considera que tres no són subvencionables. Dues d'aquestes actuacions, estratègia per a la prevenció de residus i una campanya per fomentar el consum d'aigua de l'aixeta, van destinades a reduir la generació de residus; i la tercera, el taller de reparació d'objectes, correspon a una actuació de reducció de residus i de preparació per a la reutilització de residus. Ni la reducció de la generació de residus ni la preparació per a la reutilització de residus estan previstes en l'apartat 2.2 de les bases reguladores, on es defineixen les actuacions subvencionables per a entitats sense ànim de lucre i universitats.

Les despeses dels cinc projectes inclosos dins de l'expedient 12 es presenten agrupades pel tipus de despesa tal com està establert en el model de la sol·licitud, i, tot i que en la breu explicació s'especifica a quina acció corresponen les hores de personal, el material o les altres despeses, s'han de fer diversos càlculs per saber el cost total corresponent a cada projecte. D'acord amb l'article 2.4.b de les bases reguladores les actuacions objecte de la subvenció han d'estar clarament definides, tant des del punt de vista tècnic com econòmic, s'ha de presentar un pressupost raonablement justificat, i les actuacions han de ser perfectament quantificables, avaluables i controlables, tant en la fase de valoració com en la de seguiment.

D'altra banda, tot i que en la sol·licitud de l'expedient 12 s'assenyala que el nombre d'implicats en el projecte eren els quinze mil estudiants i treballadors de la Universitat de Vic, de la descripció dels projectes d'algunes d'aquestes accions que hi ha a la mateixa sol·licitud es desprèn que afectaven molt poca població. Aquest és el cas del taller de cuina, en què es preveia que assistirien deu participants; el cas del concurs de fotografia a Instagram, en què se'n preveïen cinquanta, o el cas del taller de reparació d'objectes, en què es preveia que participin quinze persones.

6. Segons l'article 1.1 de les bases reguladores es denomina preparació per a la reutilització de residus (PxR) el desenvolupament d'activitats de preparació per a la reutilització de residus.

- Valoració tècnica

La columna de valors possibles (valoració dels criteris i subcriteris) del document de valoració tècnica (fitxa del subexpedient) de les entitats sense ànim de lucre i universitats estableix la mateixa gradació que hi ha a les fitxes de valoració dels ens locals. La gradació correspon a la tipologia de projectes d'ens locals, però no a la d'entitats sense ànim de lucre i universitats.

En concret, en el subcriteri “tipologia de l'actuació”, corresponent al criteri “qualitat de l'actuació”, inclou com a valors possibles: “cinc punts si implantació del Malbaratament Alimentari o R [reutilització] o PxR [preparació per a la reutilització de residus]”, “quatre punts si estudi Malbaratament Alimentari, R [reutilització] o PxR [preparació per a la reutilització de residus]”. Segons el que estableix l'apartat 2.2 de les bases reguladores no formen part de la tipologia d'accions subvencionables per a les entitats sense ànim de lucre i universitats, ni l'elaboració d'estudis ni el desenvolupament d'activitats de preparació per a la reutilització de residus.

La puntuació atorgada a aquest subcriteri en alguns dels expedients posa de manifest que es va tenir en compte una gradació que no correspon a la d'aquests tipus d'entitats: a l'expedient 8 se li atorguen quatre punts amb el comentari “no és exactament PxR [preparació per a la reutilització de residus] però interessant”; en l'expedient 9 se li atorguen quatre punts amb el comentari “és un estudi”; en l'expedient 11 se li atorguen quatre punts amb el comentari “més aviat campanya/ estudi” i en l'expedient 12 se li atorguen cinc punts amb el comentari “encapçalen les dues vessants, malbaratament i PxR [preparació per a la reutilització de residus]”.

- Motivació de les valoracions

Pel que fa a la motivació de la valoració, en les fitxes del subexpedient (informes de valoració) els tècnics van introduir comentaris als subcriteris de valoració dels quals se'n desprèn la subjectivitat i la difícil valoració.

Les incidències detectades, agrupades per subcriteris, són les següents:

Del criteri “abast i repercussió”

- Respecte del subcriteri “població implicada”

En els expedients 10 i 11 els tècnics qüestionen en el document de valoració tècnica que la població implicada sigui tanta com s'indica a la sol·licitud. Van atorgar menys puntuació, però no es van qüestionar si era raonable destinar tants recursos a projectes tan limitats pel que fa al nombre de població implicada.

A l'expedient 6 se li van atorgar cinc punts amb el comentari “segons l'abast que indiquen pot implicar molta gent”, sense cap més motivació.

Del criteri “qualitat de l’actuació”

- Respecte del subcriteri “forma i comprensió”

Als expedients 7, 10 i 12 se’ls van atorgar tres punts. A l’expedient 7 el comentari és que “manquen dades, manca coherència, no queda clar què volen fer...”. Als expedients 10 i 12 s’especifica que hi ha errors de càlcul en el pressupost. A l’expedient 11 se li van atorgar dos punts amb el comentari “especificar on d’Àfrica, com ho faran...”.

- Respecte del subcriteri “indicadors”

A l’expedient 2 se li van atorgar tres punts, que en el detall de puntuació del tècnic significa “normal” amb el comentari “En trobo a faltar i alguns no em semblen del tot bé”.

En l’expedient 4, el subcriteri es va valorar amb dos punts amb l’observació “n’hi ha dos; s’adaptin als proposats per l’ARC a les guies, però em sembla que n’hi podrien haver més. Estic entre un dos i un tres (es podria pujar si fes falta posicionar millor la sol·licitud).”

- Respecte del subcriteri “pressupost”

Als expedients 8, 10 i 12 se li van atorgar puntuacions baixes per haver-hi errors de càlcul.

A l’expedient 7 se li van atorgar tres punts amb el comentari “altres despeses inclou un concepte de formació per un import molt elevat. Esta inclòs dins de les partides altres despeses però no sabem si es tracta de personal extern o bé si és el mateix personal propi que realitza la formació”. Aquesta despesa s’acceptà en un 50% però no va quedar constància de quines comprovacions s’havien fet.

- Respecte del subcriteri “tipologia de l’actuació”

A l’expedient 7 se li van atorgar quatre punts amb el comentari “podrien ser cinc”.

A l’expedient 9 se li van atorgar dos punts amb el comentari “Sense diagrama de Gantt però sí la durada de cada tasca (en mesos), però no sabem quan comencen (sense anys).”

Del criteri “participació en la Setmana Europea de la Prevenció”

D’acord amb la base reguladora 11.1 es valora la “participació en la Setmana Europea de la Prevenció” amb un valor màxim d’un punt. En la sol·licitud la descripció del criteri

és la mateixa que en les bases, però en les fitxes dels subexpedients (informes de valoració) es concedeix un punt “si ha participat en la Setmana Europea de la Prevenció”.

Tal com estan redactades les bases i la casella de la sol·licitud no quedava clar si es valoraria la participació en passades, presents o futures edicions de la Setmana Europea de la Prevenció; en canvi en el document de valoració tècnica semblava que es valorés la participació passada.

Com a conseqüència d'aquesta falta de concreció, en els expedients analitzats als quals es va atorgar un punt a aquest criteri, s'han observat les casuístiques següents:

- En els expedients 3, 4 i 5 es descriu una activitat per a la Setmana Europea de la Prevenció, però no s'indica si es va fer en una edició passada o si es realitzaria en el futur.
- En els expedients 7, 9, 10, 11 i 12 es descriuen activitats previstes i s'especifica que la participació serà futura.
- En l'expedient 6 es descriu una activitat associada a una data, però sense especificar l'any.
- En l'expedient 8, tot i que en la sol·licitud s'havia marcat la casella de participació en la Setmana Europea de la Prevenció, no es va definir cap activitat.
- Compliment dels terminis establerts en les bases reguladores

En l'expedient 9 no es va complir el termini de deu dies hàbils per aportar la documentació requerida en la proposta de resolució provisional. Va passar un mes des de la rebuda del requeriment de documentació a l'entitat fins que l'ARC la va rebre, per tant, es va incomplir l'apartat 13.3 de les bases reguladores, que atorga un termini de deu dies hàbils a comptar des de l'endemà de la notificació de la proposta de la resolució provisional de concessió.

- Documentació dels expedients

Hi ha expedients en els que no hi ha evidència d'haver fet la comprovació d'ofici que estableix l'apartat 10 de les bases reguladores.⁷ Concretament, en els expedients 10 i

7. La base reguladora 10.1 estableix que s'ha de dur a terme, d'ofici, la comprovació del compliment dels requisits següents:

a) Les dades identificatives de la persona signant.

.../...

11 no consta la documentació acreditativa de la representació de la persona signant de la sol·licitud, ni tampoc hi ha evidència que l'ARC els hi hagi reclamat o ho hagi comprovat d'ofici.

En l'expedient 12 no hi consta que el sol·licitant hagués demostrat el compliment del deure de presentació de comptes anuals davant el protectorat, ni tampoc hi ha evidència que l'ARC ho hagués reclamat o ho hagués comprovat d'ofici.

En cap dels expedients analitzats hi consta que s'hagués comprovat el requisit que els sol·licitants estiguessin al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, prèviament a la resolució de concessió.

- Publicitat de la concessió

Segons l'ARC, la concessió de les subvencions es publica a la web de l'ARC i al Tauler electrònic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, tal com disposa l'esmentat apartat 16.1 de les bases reguladores. Tanmateix no s'ha pogut verificar la publicitat d'aquestes subvencions perquè a la data de la fiscalització, aquesta informació ja no estava penjada a la web de l'ARC ni al Tauler electrònic.

No es va publicar en el DOGC la concessió de les subvencions analitzades corresponents a la convocatòria TES/1485/2015, per tant, es va incomplir el que estableix l'apartat 16.2 de les bases reguladores.

2.1.4.3. *Ajuts per a la utilització d'àrid reciclat dels residus de la construcció amb marcatge CE en obres promogudes pels ens locals i les empreses públiques municipals de Catalunya (TES/2677/2014)*

Dades generals

El Decret legislatiu 1/2009, del 21 de juliol, que aprova el Text refós de la Llei reguladora de residus, té, entre altres, l'objectiu de dotar els ens públics competents per raó de la matèria, dels mecanismes d'intervenció i de control necessaris per garantir que la gestió dels residus es du a terme sense posar en perill la salut de les persones, reduint l'impacte ambiental, fomentant la prevenció i la reducció de la producció dels residus i la seva perillositat, la seva reutilització, el reciclatge i altres formes de valorització material.

b) Estar al corrent en el compliment de les obligacions tributàries davant l'Administració de la Generalitat de Catalunya i de l'Administració General de l'Estat, i de les obligacions davant la Seguretat Social.

[...]

d) En el cas de fundacions, que hagin complert el deure de presentació dels comptes anuals davant el protectorat.

El Reial decret 105/2008, de l'1 de febrer, pel qual es regula la producció i gestió dels residus de la construcció i de demolició, té com a finalitat fomentar la prevenció, la reutilització, el reciclatge i altres formes de valorització dels residus de la construcció i demolició, assegurant que els destinats a operacions d'eliminació rebin un tractament adequat, i contribuir a un desenvolupament sostenible de l'activitat de construcció, i també fomentar la utilització d'àrids i altres productes procedents de la seva valorització.

D'acord amb el Programa de gestió de residus de la construcció de Catalunya (PROGROC) aprovat pel Decret 89/2010, del 29 de juny, l'Administració de la Generalitat de Catalunya vetlla per afavorir que les opcions de gestió de residus de la construcció i demolició es basin en la prevenció de la generació d'aquests residus i, quan això no sigui possible, en les alternatives que ambientalment siguin més respectuoses.

Aquesta línia de subvencions es va convocar mitjançant la resolució TES/2677/2014, i té per objecte fomentar la utilització d'àrid reciclat dels residus de la construcció amb marcatge CE en les obres promogudes pels ens locals i les empreses públiques municipals de Catalunya. Per a l'exercici 2015 va preveure una dotació pressupostària màxima de 790.000 €.

Les característiques principals de la prestació, segons la convocatòria per a l'exercici 2015 són les següents:

- Objecte de la subvenció i beneficiaris

Poden ser beneficiaris de la subvenció els ens locals i les empreses públiques municipals de Catalunya.

Només pot ser objecte de la subvenció l'adquisició d'àrid reciclat amb marcatge CE subministrat pel gestor autoritzat i inscrit al registre general de gestors que l'ens local o empresa pública hagi contractat. La resta d'actuacions, com el pressupost associat al transport, l'estesa, la compactació, etc., aplicables als àrids reciclats van íntegrament a càrrec de l'ens beneficiari.

- Criteris de prioritització

Es prioritzarà el següent:

- La urgència de l'actuació, segons determinacions de caràcter mediambiental, sanitari, social i altres.
- Qualitat i claredat de la documentació tècnica presentada.
- Els projectes i les actuacions més ben definits i dimensionats i la qualitat de la documentació tècnica.

- Els projectes més innovadors i amb un abast i repercussió més amplis, pel que fa a objectius i àmbits d'actuació.
- Disposar d'ordenança pròpia de gestió de residus de la construcció. Si la petició la realitza un ens que agrupa diversos ens locals, els ens locals representats hauran de disposar d'ordenança pròpia i l'hauran d'acreditar per mitjà de la publicació en el *Butlletí Oficial de la Província*.
- Els ens locals o entitats públiques que no hagin obtingut subvencions per aquest mateix concepte, les hagin obtingut parcialment, o bé no hagin pogut executar les actuacions subvencionades.
- La presentació de la sol·licitud amb la totalitat de la documentació aportada correctament en el termini establert a l'apartat 2 de la Resolució.
- Import de la prestació, càlcul i límits

L'import d'adquisició de l'àrid s'estableix en un màxim de 7,74 €/m³ (o bé l'equivalència de 4,84 €/T), IVA inclòs, i l'àrid reciclat l'ha de subministrar un gestor degudament autoritzat per l'ARC i que acrediti el marcatge CE.

Resultats de la fiscalització

S'han atorgat subvencions a vuitanta-sis projectes per 790.000 €, dels quals s'ha revisat una mostra de cinc expedients que sumen un total de 72.972,72 €, el 9,23% de l'import total atorgat.

Aquesta mostra ha estat seleccionada tenint en compte l'import de la prestació i, en alguns casos, segons el criteri de l'auditor, considerant els perceptors que han rebut més d'un ajut per la mateixa convocatòria.

Quadre 6. Mostra seleccionada d'ajuts per a la utilització d'àrid reciclat dels residus de la construcció amb marcatge CE en obres promogudes pels ens locals i empreses públiques municipals de Catalunya

Expedient	Beneficiari	Import
13	Ajuntament de Lliçà d'Amunt	18.978,48
14	Ajuntament de Roquetes	18.576,00
15	Ajuntament d'Arbeca	17.028,00
16	Ajuntament de Balaguer	10.774,08
17	Ajuntament de Balaguer	7.616,16
Total		72.972,72

Imports en euros.

Font: Llistes d'ajuts i documentació obtinguda per a la fiscalització.

Les principals observacions resultants de la revisió dels cinc expedients de la mostra són les següents:

- Aspectes relacionats amb la sol·licitud

En l'expedient 14, la sol·licitud conté un error en el càlcul de la subvenció que es demana. Es presenta una actuació per 2.400 m³ amb un cost de 7,74 €/m³. Segons la sol·licitud són 34.076,04€ d'import subvencionable, però aquesta xifra és errònia. L'import correcte és 18.576€. L'ARC va acceptar el 100% de metres cúbics subvencionables i va concedir una subvenció de 18.576€. Malgrat que és correcte, tant en l'informe tècnic com en la Resolució de concessió es considera que aquest ens va tenir un atorgament parcial de la subvenció sol·licitada, perquè no van coincidir els 34.076,04€ que demanava amb l'import que efectivament li corresponia i se li va atorgar.

L'error no és material i no té cap incidència, però es posa de manifest una falta de control per part de l'entitat.

- Valoració tècnica

La convocatòria recull una sèrie de criteris de valoració i/o exclusió i també uns criteris de priorització (vegeu dades generals d'aquest epígraf) però no estableix cap puntuació mínima ni màxima per a cadascun d'ells.

En cap dels expedients analitzats hi consten les fitxes dels subexpedients o l'informe de valoració. A més, a l'informe tècnic previ a la proposta d'atorgament de les subvencions només s'adjunta un quadre amb l'import de la subvenció proposada per a cada beneficiari i una descripció molt genèrica de com s'han puntuat els diferents criteris sense cap motivació, però no hi consta la puntuació atorgada, per la qual cosa no s'ha pogut verificar l'ordre de prelació de les sol·licituds analitzades i per tant la correcció de la quantia atorgada.

El detall dels criteris de valoració que conté l'informe tècnic no coincideix exactament amb les bases reguladores i, a més en aquells criteris s'argumenta una puntuació mínima i màxima dels criteris de valoració que les bases reguladores no publiquen.

- Càlcul de la prestació / import elegible

En l'expedient 13, es demana la subvenció per 6.169,24 m³ d'àrid reciclat amb un cost de 7,74 €/m³, que és el preu màxim per metre cúbic fixat en la convocatòria, mentre que en el pressupost que es presenta adjunt a la sol·licitud el preu és de 6,51 €/m³, IVA inclòs.

L'ARC atorgà un total de 2.452 m³ d'àrid reciclat a 7,74 €/m³, que representava una subvenció de 18.978,48 €, sense argumentar el motiu de la reducció en la quantitat de metres cúbics sol·licitats. A part, considerant que en el pressupost presentat per l'entitat beneficiària el preu de l'àrid reciclat era de 6,51 €/m³, la Sindicatura entén que l'ARC hauria d'haver atorgat els 2.452 m³ d'àrid reciclat a un preu de 6,51 €/m³, el que hauria suposat una subvenció de 15.962,52 €; és a dir, 3.015,96 € menys que l'import que va concedir l'ARC.

- Concessió parcial de la subvenció

Per als expedients 13 i 15 l'ARC va concedir el 40% i el 37%, respectivament, dels metres cúbics i l'import sol·licitat, però ni les bases ni la convocatòria preveuen el prorrateig i a més no hi ha constància dels criteris utilitzats per resoldre aquesta concessió parcial.

La base reguladora 3.2.a.19 requereix la declaració responsable del sol·licitant conforme "l'ens local té coneixement de la possibilitat de reducció total o parcial de la subvenció, abans de dictar-se la resolució definitiva, com a conseqüència de les restriccions que deriven del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, d'acord amb l'art. 92.2.g) bis del TRLFPC."

Considerant que hi havia vuitanta-sis sol·licituds rebudes que s'havien presentat correctament, l'informe tècnic de proposta d'atorgament hauria de fer constar el motiu pel qual es donà el 100% de la subvenció a vint-i-nou entitats i es va fer un atorgament parcial a les cinquanta-set restants. A més a més, pel que fa a aquestes cinquanta-set entitats que van tenir un atorgament parcial, s'ha observat que els percentatges de reducció aplicats als imports sol·licitats van ser variables i no hi havia un criteri previ per calcular l'import que s'havia de disminuir. La base reguladora 3.2.a.19 recull la possibilitat de reducció total o parcial de la subvenció, abans de dictar resolució definitiva, com a conseqüència de les restriccions que deriven del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, però no s'estableix cap mètode per calcular la reducció.

- Notificació de la resolució provisional d'atorgament

En cap dels expedients analitzats no s'ha pogut verificar que es notifiqués la resolució provisional d'atorgament perquè a la data de la fiscalització aquests documents ja no estaven penjats a l'EACAT. Seria convenient que l'ARC guardés en l'expedient una còpia de la notificació enviada, ja sigui en format paper o bé en suport informàtic.

- Publicitat de la concessió

No s'ha publicat la concessió de les subvencions analitzades corresponents a la convocatòria TES/2677/2014 en el DOGC, incomplint el que estableix l'apartat 8.5 de les bases reguladores i l'apartat 14 de l'Acord de Govern GOV/110/2014.

- Justificació de la subvenció

- Respecte a la comprovació dels requisits

En cap dels expedients analitzats, malgrat hi ha la declaració responsable, no hi consta que s'hagués comprovat el requisit que els sol·licitants estiguessin al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, abans de la concessió definitiva de la subvenció. Segons l'ARC, aquestes comprovacions es fan abans de pagar la subvenció, però no s'ha pogut verificar perquè, a la data de finalització d'aquesta fiscalització (febrer del 2018), no s'havia iniciat el procediment de pagament de cap dels expedients analitzats.

- Respecte al document normalitzat de justificació i documentació annexa

Les bases reguladores de la convocatòria, en l'apartat 11.2.6 estableixen una sèrie de documents, ordenats de la a) a la i), que s'han d'annexar al document normalitzat de justificació.

A la pràctica, l'únic que l'ARC va demanar dels documents previstos en les bases esmentades van ser les declaracions responsables que complien els requisits dels diferents apartats. Cal destacar però respecte del requisit de l'apartat h que indica que amb la justificació s'ha de presentar el "Certificat que els àrids provenen d'un gestor de residus autoritzat i amb marcatge CE contractat per l'ens subvencionat", el document normalitzat de justificació no inclou la declaració responsable que l'entitat l'havia obtingut i el presentava.

En tots els expedients analitzats, la documentació que el beneficiari va presentar amb la justificació contenia les dades necessàries per verificar que els residus provenien d'un gestor autoritzat i tenia marcatge CE.

Tot i això, caldria que hi hagués coincidència entre el que estableixen les bases reguladores de les convocatòries i el model normalitzat que s'ha de presentar per a la justificació.

- Respecte a la presentació del document de justificació de la subvenció

En tots els expedients analitzats el document normalitzat de justificació es va presentar a través de la plataforma EACAT, tal com s'indicava en les bases reguladores de la convocatòria. Totes les justificacions es van presentar dins de termini, excepte l'expedient 13, que el beneficiari el va presentar un dia després de la data màxima permesa.

Per a tots els expedients seleccionats, la documentació justificativa encara estava pendent de ser revisada pels tècnics de l'ARC i per tant, també estava pendent el pagament de la subvenció.

2.1.4.4. Subvenció per a projectes de foment de la recollida selectiva de la fracció orgànica de residus municipals (TES/1329/2015)

Dades generals

El Decret legislatiu 1/2009, del 21 de juliol, que aprova el Text refós de la llei reguladora de residus, estableix que tots els municipis de Catalunya han de prestar el servei de recollida selectiva de les diverses fraccions de residus.

D'acord amb aquest text legal, anualment s'han de promoure accions de foment i suport adreçades als ens locals de Catalunya per optimitzar la gestió dels residus municipals, que han d'incloure, entre altres, mesures destinades a establir i consolidar el servei de recollida selectiva, inclosa la fracció orgànica.

La Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les infraestructures de gestió dels residus i dels cànons sobre la disposició del rebuig dels residus, especifica que aquest cànon ha de contribuir a un desplegament eficaç de la recollida selectiva de la fracció orgànica i, per tant, dels objectius establerts per la política de la UE en matèria de gestió de residus municipals que obliga a reduir progressivament l'entrada de residus municipals biodegradables en dipòsit controlat. Aquest objectiu determina els criteris per a la distribució dels fons procedents d'aquest cànon.

Aquesta línia de subvenció va ser convocada mitjançant la resolució TES/1329/2015, del 22 de juny, i té per objecte el foment de la recollida selectiva de la fracció orgànica de residus municipals. Per a l'exercici 2015 preveia una dotació pressupostària màxima de 700.000 €, pressupost que s'havia de distribuir en dues línies d'actuació per a la millora i l'increment de la recollida selectiva de la fracció orgànica de residus municipals.

La resolució TES/2871/2015, del 7 de desembre, amplia l'import màxim de la dotació econòmica destinada a l'atorgament de les subvencions que preveu la resolució TES/1329/2015, amb un import addicional de 212.000 €.

Les característiques principals d'aquesta convocatòria eren les següents:

- Objecte de la subvenció i beneficiaris

Les actuacions subvencionables regulades en aquestes bases eren els projectes de millora dels resultats de la recollida selectiva de la fracció orgànica de residus municipals i els projectes de nova implantació o d'ampliació de l'àmbit de la recollida de la fracció orgànica de residus municipals, en municipis on aquest servei ja estigués implantat. S'establien dues línies d'actuació:

- Línia 1: projectes per impulsar millores quantitatives i qualitatives en grans municipis.

- Línia 2: projectes per a millores i noves implantacions en la resta de municipis del territori.

Com a beneficiaris, podien optar a les subvencions següents:

- A la línia 1 d'actuació hi podien concórrer els ens locals amb una població censada superior a 75.000 habitants.
- A la línia 2 d'actuació hi podien concórrer els ens locals amb una població censada inferior a 75.000 habitants, de forma individual o de forma mancomunada. En aquest darrer cas, no es podia incloure cap municipi de més de 75.000 habitants censats.

S'estableix que no podien concórrer en la convocatòria de forma simultània i per les mateixes actuacions ens locals de forma individual i alhora a través d'un ens supramunicipal.

- Criteris de prioritització

La convocatòria preveu una sèrie de criteris de valoració, de manera que les sol·licituds es prioritzarien de la manera següent:

- a) Un 40% per la definició del projecte i objectius a aconseguir. Es valoraria amb més puntuació els projectes que incloguessin una millor definició de les actuacions realitzades fins al moment, la situació actual del servei i els resultats aconseguits, una més clara definició del projecte sol·licitat i que tinguessin els objectius a aconseguir més ambiciosos i ben justificats.
- b) Un 30% pel dimensionament i l'organització. Es valorarien amb més puntuació els projectes que incloguessin una descripció més detallada del servei, un millor dimensionament i un sistema organitzatiu adequat als objectius a assolir i que garantissin millor la seva viabilitat tècnica i organitzativa.
- c) Un 30% per la viabilitat econòmica del projecte. Es valorarien més els projectes que tinguessin un pressupost més desglossat i més ajustat a les actuacions sol·licitades, tenint en compte els imports totals del projecte i les quantitats sol·licitades i les aportades pel mateix ens sol·licitant.

L'avaluació de les sol·licituds es faria en dues fases. En la primera fase es descartarien els projectes que no arribessin a una puntuació mínima de la meitat en qualsevol dels tres criteris de valoració esmentats i quedarien en la llista de prelació amb la indicació "primera selecció no superada".

En cas que amb els projectes avaluats a la segona fase no s'esgotés el pressupost, els projectes descartats en la primera fase serien avaluats de manera completa i s'inclourien en la llista de prelatió amb la puntuació obtinguda.

- Import de la prestació, càlcul i topalls

El pressupost inicial assignat a aquesta convocatòria era de 700.000€ que es distribuïria entre les dues línies d'actuacions, de la manera següent:

- Línia 1: s'hi destinarien 200.000 €
- Línia 2: s'hi destinarien 500.000 €

Per al càlcul de la quantia subvencionable, es van establir els límits següents: el percentatge màxim de finançament per a cadascuna de les actuacions sol·licitades i justificades seria del 50% i l'import màxim a atorgar per ens local beneficiari, ja fos municipal o supramunicipal, de 50.000 €.

Com s'ha dit en l'apartat de dades generals, al desembre s'amplià la dotació en 212.000€.

Resultats de la fiscalització

Es van atorgar subvencions a cinquanta-cinc projectes per 912.000€. S'ha revisat una mostra de cinc d'aquests expedients que sumen un total de 190.270€, el 20,86% de l'import total atorgat.

Aquesta mostra ha estat seleccionada tenint en compte l'import de la prestació i, en alguns casos, segons el criteri de l'auditor, considerant els perceptors que van rebre més d'un ajut per la mateixa convocatòria.

Quadre 7. Mostra seleccionada de subvencions per a projectes de foment de la recollida selectiva de la fracció orgànica de residus municipals

Expedient	Beneficiari	Import
18	Ajuntament de la Bisbal del Penedès	50.000,00
19	Consell Comarcal de l'Anoia	50.000,00
20	Consell Comarcal de la Selva	40.270,00
21	Ajuntament de Barcelona	39.086,00
22	Ajuntament de Barcelona	10.914,00
Total		190.270,00

Imports en euros.

Font: Llistes d'ajuts i documentació obtinguda per la fiscalització.

Les principals observacions resultants de la revisió dels cinc expedients de la mostra són les següents:

- Ampliació de l'import de la convocatòria

El 13 de novembre del 2015, es dictà la proposta de resolució provisional de concessió dels ajuts d'aquesta convocatòria de subvencions, per un total de 700.000 € que era l'import màxim pressupostat. Dels cent setze projectes sol·licitats per obtenir subvenció, se'n van concedir a quaranta-un fins a esgotar el pressupost. D'acord amb l'informe tècnic justificatiu, les subvencions es van poder atorgar als projectes que havien obtingut una puntuació igual o superior a 72,5 punts. La subvenció pels setanta-cinc projectes restants es va denegar amb caràcter provisional i les sol·licituds van passar a formar part d'una llista de reserva.

La resolució TES/2871/2015, del 7 de desembre, va ampliar l'import màxim de la dotació econòmica d'aquesta convocatòria en un import addicional de 212.000 €.

El 17 de desembre del 2015, es dictà una nova proposta de resolució de concessió de la subvenció en què es proposava ampliar l'atorgament incorporant nous projectes, seguint l'ordre de prelación i fins a esgotar el nou pressupost de la convocatòria. Concretament, s'incorporaven vuit projectes que havien obtingut una puntuació igual o superior a 70 punts. Es dona el cas que hi havia sis projectes que obtenen 70 punts. Per aquest motiu, un cop atorgada la subvenció a tots els projectes amb una valoració superior a 70 punts, la part restant del pressupost es va prorratejar entre aquests sis projectes, de manera que es va concedir a cadascun el 75% de l'import sol·licitat. Amb aquesta ampliació es van atorgar un total de cinquanta-cinc projectes.

La base reguladora 12.5 recull la possibilitat de reduir totalment o parcialment la subvenció, abans de dictar una resolució definitiva, com a conseqüència de les restriccions que deriven del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, però ni la TES/1329/2015, ni la TES/2871/2015, que amplia la dotació pressupostària, no estableixen criteris ni cap mètode per calcular la reducció.

El 21 de desembre del 2015 es va dictar la resolució definitiva d'atorgament, en què, dels cent setze projectes sol·licitats per obtenir subvenció, se'n concedia cinquanta-cinc, fins a esgotar el pressupost màxim de 912.000 €.

- Comissió de Valoració

D'acord amb les bases reguladores, la Comissió està formada pel Departament de Gestió de Matèria Orgànica i el Departament d'Actuació Administrativa de l'ARC. El primer departament emet els informes tècnics i el segon és el responsable dels informes jurídics. Les bases reguladores però, no concreten la composició de la Comissió, és a dir, no indiquen el nombre de membres ni els càrrecs de les persones que n'haurien de formar part.

- Aspectes relacionats amb la sol·licitud

En els expedients 19 i 20, la memòria adjunta a la sol·licitud no esmenta alguns dels requisits que, segons les bases reguladores de la convocatòria, havien de complir les bosses i els contenidors previstos en el projecte.

En aquests expedients no consta que l'ARC hagués requerit les entitats sol·licitants que aclarissin si les bosses i els contenidors previstos en el seu projecte, complien les característiques establertes a les bases reguladores de la convocatòria.

Tot i que l'ARC comprova el compliment dels requisits abans de procedir al pagament, caldria fer el requeriment ja que en les memòries dels altres expedients de la convocatòria si que es fan constar els esmentats requisits.⁸

- Actuacions subvencionables / objecte de la subvenció

L'apartat 2 de les bases reguladores de la convocatòria estableix que les actuacions subvencionables són "els projectes de millora dels resultats de recollida selectiva de la fracció orgànica de residus municipals" i, l'apartat 2.3.d inclou com a subvencionables les actuacions d'assessorament, comunicació i informació que acompanyen els projectes sol·licitats.

Cal assenyalar que la descripció genèrica de les actuacions subvencionables dificulta l'anàlisi dels expedients per valorar si els projectes que es presenten tenen el caràcter de subvencionable.

Un exemple són els expedients 21 i 22: el mateix Ajuntament va presentar dues sol·licituds per impulsar millores quantitatives i qualitatives en grans municipis. En l'expedient 21, se sol·licitava la subvenció per fer un estudi per definir un –o uns– model òptim de recollida porta a porta per a la ciutat de Barcelona, i per detallar el procés d'implantació que caldria realitzar. En l'expedient 22 es demanava la subvenció per fer un estudi de camp per elaborar el mapa dels establiments generadors de fracció orgànica de residus municipals de la ciutat de Barcelona. L'objectiu era identificar, quantificar, localitzar i classificar tots els establiments comercials de la ciutat de Barcelona per valorar la possibilitat d'ampliar la Recollida servei comercial de la fracció orgànica de residus municipals a tots o a part dels establiments de la ciutat que en generin, amb l'objectiu final d'obtenir una millora en la quantitat i la qualitat de la fracció orgànica de residus municipals recollida a la ciutat. Segons l'apartat 5.2 de la Memòria que l'entitat adjuntà a la sol·licitud, l'objectiu del projecte a llarg termini és valorar la possibilitat d'implantar de forma eficient el servei de Recollida Servei Comercial de fracció orgànica de residus municipals a tota la ciutat.

8. Arran de les al·legacions s'ha afegit aquest paràgraf.

Malgrat l'objecte és millorar la recollida selectiva de la fracció orgànica de residus municipals, aquests estudis dels expedients esmentats són previs i, per tant, no és clar que aquests estudis fossin per augmentar la qualitat i la quantitat de recollida de la fracció orgànica de residus municipals, que era l'objecte de la subvenció.

- Valoració tècnica

Els criteris de valoració establerts a les bases són genèrics i subjectius. L'informe tècnic de valoració que suporta la proposta d'atorgament fa una exposició genèrica de com es va fer la valoració, però no especifica com es van ponderar aquests aspectes per calcular la quantia de subvenció atorgada a cada beneficiari. Els annexos de l'informe tècnic contenen els quadres amb la puntuació final obtinguda per les entitats presentades en les dues línies de la convocatòria i l'import de la subvenció proposada, sense especificar la puntuació per criteri i sense cap motivació. Així, doncs, no s'ha pogut verificar la correcció de la puntuació atorgada.

A més, cal remarcar que les bases reguladores estableixen que l'avaluació de les sol·licituds s'ha de fer en dues fases. L'informe tècnic de valoració de les sol·licituds assenyala que totes les sol·licituds presentades van superar la primera fase d'avaluació, però no hi ha cap document o explicació que corrobori aquesta afirmació. No hi constància dels resultats de la primera fase d'avaluació i quina va ser la puntuació obtinguda per cada ens sol·licitant.

- Publicitat de la concessió de la subvenció

Segons l'ARC, la concessió de les subvencions es publica a la web de l'ARC i al tauler electrònic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, tal com disposa l'apartat 16 de les bases reguladores, però no s'ha pogut verificar la publicitat d'aquestes subvencions perquè a la data de la fiscalització, aquesta informació ja no estava penjada a la web de l'ARC ni al tauler electrònic.

No s'ha publicat la concessió de les subvencions analitzades corresponents a la convocatòria TES/1329/2015 en el DOGC, incomplint així el que estableix l'apartat 16.2 de les bases reguladores i l'apartat 14 de l'Acord de Govern GOV/110/2014.

- Comprovació dels requisits

En cap dels expedients analitzats no hi consta que s'hagi comprovat el requisit que els sol·licitants estiguessin al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social abans de la concessió definitiva de la subvenció. Segons l'ARC, aquestes comprovacions es feien abans de pagar la subvenció, però no s'ha pogut verificar perquè, a la data de finalització del treball de camp (febrer del 2018), no s'havia iniciat el procediment de pagament de cap dels expedients analitzats.

2.1.4.5. Subvenció per a l'execució de projectes de prevenció de residus, d'ecodisseny i de valorització interna de residus industrials (TES/1256/2015)

Dades generals

La convocatòria de subvencions TES/1256/2015 s'emmarca en l'àmbit de les actuacions impulsades per la Generalitat de Catalunya per assolir els objectius establerts en el Text refós de la Llei reguladora de residus, aprovat per Decret legislatiu 1/2009, del 21 de juliol. L'objectiu general era el foment prioritari de la prevenció i la reducció dels residus.

La prevenció de residus i l'ecodisseny tenen un pes important en el nou Programa general de prevenció i gestió de residus i recursos de Catalunya 2013-2020 (PRECAT20).⁹

En conjunt, la convocatòria d'aquesta subvenció pretenia ser un instrument posat a l'abast de les empreses, de manera que permetés millorar el seu comportament ambiental en matèria de prevenció i gestió de residus.

Les característiques principals d'aquesta convocatòria són les següents:

- Objecte de la subvenció i beneficiaris

Podien ser objecte de les subvencions regulades en aquella convocatòria els projectes següents:

- Classe A. Projectes de prevenció i valorització en origen dels residus industrials, que consistirien en la modificació dels processos i aplicació de les millors tecnologies disponibles que tinguessin per objecte:
 - A1. La prevenció dels residus generats en el mateix procés productiu.
 - A2. El reciclatge en origen dels residus generats en el mateix procés productiu
- Classe B. Projectes de recerca industrial i de desenvolupament experimental aplicats en el camp de l'ecodisseny i la prevenció dels residus i la valorització en origen dels residus industrials, que es poden dividir en els projectes següents:
 - B1. Projectes d'R+D de millora dels processos productius per a la prevenció de residus i la valorització en origen dels residus industrials, i per al disseny i la implantació de tecnologies més netes en els processos de fabricació.

9. Tot i que el PRECAT 20 és un programa que a la data d'aquesta fiscalització no estava aprovat, s'estava aplicant.

- B2. Projectes d'R+D de disseny de prototips i projectes pilot o assajos experimentals per a la millora dels processos productius.
- B3. Projectes d'R+D de millora de productes mitjançant la incorporació d'estratègies d'ecodisseny que comportessin una prevenció de residus en el seu cicle de vida global que no estiguessin inclosos en les classes B1 i B2. Podien incloure projectes de recerca industrial, disseny de prototips, projectes demostratius o altres projectes de desenvolupament experimental.

Com a beneficiaris podien optar a les subvencions les empreses i les agrupacions d'empreses amb la seu social a Catalunya. Per als projectes de millora de processos productius (classe A, B1 i B2), addicionalment havien de tenir el centre productiu objecte de l'actuació ubicat a Catalunya.

- Import de la prestació, càlcul i límits

El pressupost inicial assignat a aquesta convocatòria era de 813.351,79€ que es distribuïria entre els projectes esmentats, d'acord amb l'apartat 3 de la Resolució de la convocatòria de la manera següent:

- Projectes de classe A: s'hi destinarien 691.349,02 €.
- Projectes de classe B1 i B2: s'hi destinarien 40.667,59 €.
- Projectes de classe B3: s'hi destinarien 81.335,18 €.

Per al càlcul de la quantia subvencionable, es van establir els límits següents:

- El percentatge màxim per les subvencions de classe A1 i A2 per la superació substancial de normes comunitàries seria d'un 30% del projecte.
- El percentatge màxim per a les subvencions de classe A1 i A2 per adaptació anticipada a futures normes comunitàries seria la següent en funció de la data d'execució i finalització de la inversió respecte de l'entrada en vigor de la nova norma:
 - Un 5% en el cas que l'execució i la finalització de la inversió es dugués a terme entre un i tres anys abans de l'entrada en vigor de la norma.
 - Un 10% en el cas que l'execució i la finalització de la inversió es dugués a terme entre més de tres anys abans de l'entrada en vigor de la norma.
- El percentatge màxim de la subvenció per projectes d'R+D de les classes B1, B2 i B3 seria d'un 10%.
- Tots els projectes podrien incrementar el límit de la subvenció en un 10% addicional en cas que el sol·licitant fos una PIME. I els projectes de classe B1, B2 i B3 podrien incrementar el límit de la subvenció en un altre 15% en cas de col·laboració efectiva de diverses empreses.

- Criteris de prioritització

El criteri de distribució de la subvenció per a les sol·licituds de les classes A, B1, i B2 es faria depenent de si el projecte presentat proposava reduir els residus perillosos o no. Els criteris de valoració i de distribució de la quantia es van establir en la base reguladora 11.1.

Tots els projectes que s'adaptessin a les bases de la convocatòria percebrien un mínim de 3.000 € sempre que la quantia sol·licitada no fos inferior a aquesta. En aquest cas, es percebria la quantia sol·licitada.

El criteri de distribució de la subvenció per a les sol·licituds de la classe B3 es faria segons una taula que constava en les bases.¹⁰

El procediment de concessió era el de la prorrata de l'article 22 de la Llei 38/2003, general de subvencions.

Resultats de la fiscalització

Es van concedir subvencions a quinze projectes per 812.296 €. D'aquests projectes s'ha revisat una mostra de set expedients que sumaven un total de 500.182 € i representaven el 61,57% de l'import total atorgat.

Dels set expedients, un es va seleccionar perquè era el de major import, quatre perquè es tractava d'entitats que van rebre més d'una subvenció i dos van ser seleccionats a criteri de l'auditor, segons s'exposa en el quadre següent:

Quadre 8. Mostra seleccionada de subvencions per a l'execució de projectes de prevenció de residus, d'ecodisseny i de valorització interna de residus industrials

Expedient	Beneficiari	Classe de projecte	Import adjudicat
23	Ferrer Internacional, SA	A.1	100.000,00
24	Noel Alimentaria, SAU	A.1	96.000,00
25	BASF Española, SL	A.1	95.400,00
26	Rotecna, SA	A.2	80.132,00
27	Noel Alimentaria, SAU	A.1	54.000,00
28	BASF Sonatrach Propanchem, SA	A.1	49.050,00
29	Ferrer Internacional, SA	A.1	25.600,00
Total			500.182,00

Imports en euros.

Font: Llistes d'ajuts i documentació obtinguda per la fiscalització.

10. No es reproduïx el quadre, atès que aquesta classe de subvencions no entra dins de la mostra seleccionada.

Les principals observacions que poden fer-se de la revisió de la mostra són les següents:

- Aspectes relacionats amb les sol·licituds presentades
 - Els expedients 23 i 29 corresponen a la mateixa l'entitat, que va sol·licitar dues subvencions per projectes de classe A.1 que tenien per objecte la prevenció dels residus generats en el mateix procés productiu. L'ARC va concedir les dues subvencions sol·licitades al beneficiari malgrat que l'article 7.2 de les bases reguladores estableix que no es pot presentar més d'una sol·licitud per projecte.
 - Els expedients 25 i 28 corresponen a dues sol·licituds, de les entitats Basf Espanyola i Basf Sonotrach. En aquest cas, l'article 6 de l'annex 2 de les bases reguladores estableix que per determinar les dades d'una empresa s'ha de tenir en compte el 100% de les dades de les empreses que puguin estar directament o indirectament vinculades a l'empresa en qüestió. Les dues entitats van presentar dues sol·licituds per a projectes de classe A.1, i no consta que s'hagi analitzat la vinculació entre aquestes dues entitats a l'efecte de comprovar si una mateixa entitat havia presentat més d'una sol·licitud per projecte.
 - En els expedients 25 i 26 no hi consta la declaració anual de residus. D'acord amb l'article 8 de les bases reguladores que regula la documentació que cal presentar amb les sol·licituds, calia especificar l'any de la declaració anual de residus industrials de la qual s'extreuen les dades dels residus que es presenten en el punt corresponent de la sol·licitud de la subvenció.
 - A més a més, en l'expedient 25 no s'especifiquen els indicadors de seguiment i avaluació dels objectius proposats (assoliment de la reducció de residus i/o esgotament de recursos), i en l'expedient 26 no hi ha l'anàlisi del grau d'innovació del projecte.
- Comprovació dels requisits per obtenir la condició de beneficiari

D'acord amb l'article 3 de les bases reguladores i atès que és un requisit necessari per obtenir la condició de beneficiari, els projectes de millora de processos productius (classe A, B1 i B2) havien de tenir la ubicació del centre productiu objecte de l'actuació ubicat a Catalunya. No consta que s'hagués comprovat aquest aspecte.

No consta que s'hagi comprovat el requisit que els sol·licitants estiguessin al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, abans de la concessió definitiva de la subvenció, requisit que segons l'article 4 de les bases reguladores és necessari per obtenir la condició de beneficiari. Segons l'ARC, aquestes comprovacions es fan abans de pagar la subvenció, però no s'ha pogut verificar perquè, a la data de la finalització del treball de camp, no s'havia iniciat el procediment de pagament de cap dels expedients analitzats.

- Valoració tècnica dels projectes

En els expedients analitzats hi consta un document amb els criteris per valorar l'oferta tècnica dels projectes de classe B.3, malgrat que es tractava de projectes de classe A.1 i A.2, i a més d'aquest fet, aquest document estava sense omplir i, per tant, no s'ha pogut comprovar la valoració efectuada pels tècnics.

- Càlcul de la subvenció concedida

Tal com s'ha exposat en les dades generals d'aquesta subvenció, el procediment de concessió de la subvenció es feia mitjançant prorrata. No obstant això, en els expedients revisats s'han detectat concessions de la totalitat de la subvenció (expedients 24, 25 i 26) i concessions parcials de les subvencions (expedients 23, 24, 28 i 29). En aquests darrers casos, únicament en l'expedient 28 es justifica la concessió parcial, perquè es van detreure determinades despeses del pressupost presentat per l'entitat. En la resta de concessions parcials només es fa referència a la manca de disponibilitat pressupostària i a la valoració dels criteris de distribució indicats en les bases reguladores, que, segons s'ha dit anteriorment, no quedava acreditada. En definitiva, es va reduir l'import de subvenció que se sol·licitava sense cap explicació de com es van calcular els percentatges de reducció.

- Publicitat de la concessió

No es va publicar la concessió de les subvencions en el DOGC. Així, doncs, es va incomplir l'article 16 de les bases reguladores i l'apartat 14 de l'Acord de Govern GOV/110/2014.

2.1.4.6. *Incidències en la tramitació general de totes les convocatòries*

En el tràmit de valoració de les sol·licituds, els tècnics utilitzen les fitxes de subexpedients. Se'n fa una per a cada sol·licitud presentada i és la part del programa de subvencions on els tècnics introdueixen la puntuació atorgada a cada criteri i subcriteri valorat. A aquestes fitxes hi poden accedir tots els tècnics que intervenen en la valoració d'un expedient de subvenció. Així cadascun dels tècnics que intervenen van valorant diferents aspectes però la valoració final no té una data ni es deixa constància dels tècnics que han intervingut. Tampoc es pot saber si les ha supervisat algú o si s'han modificat abans de donar la puntuació definitiva.

2.1.5. *Projecte pilot de foment del compostatge domèstic i comunitari*

Dades generals

La Direcció General de Qualitat i Avaluació Ambiental i Medi Natural (DGCEAYMN) dependent del Ministeri d'Agricultura, Alimentació i Medi Ambient de l'Estat (MAGRAMA) té, entre

altres competències, elaborar projectes de normes d'incorporació de les directives comunitàries en les matèries de la seva competència, coordinar i cooperar amb les comunitats autònomes respecte d'actuacions en l'àmbit de les polítiques ambientals desenvolupades per la DGCEAYMN i proposar l'elaboració d'actuacions referents als residus.

La DGCEAYMN va considerar d'especial interès promoure la implantació del compostatge domèstic i comunitari per complir les previsions de la Directiva 2008/98 CE del Parlament Europeu i del Consell, del 19 de novembre del 2008, sobre residus mitjançant el projecte pilot de foment del compostatge domèstic i comunitari. A aquest efecte, la DGCEAYMN va sol·licitar la generació d'un crèdit de 300.000 € dins del capítol 7 del programa 456B, que es destinarien a finançar, en règim de cofinançament amb les comunitats autònomes, projectes de foment del compostatge domèstic i comunitari.

D'acord amb la DGCEAYMN, la Generalitat de Catalunya, mitjançant l'ARC, seria la receptora d'aquest finançament que el faria arribar als ens locals en funció dels projectes de compostatge presentats i de la seva justificació.

El 15 de setembre del 2014, l'ARC va trametre a la Subdirecció General de Residus de la DGCEAYMN trenta-sis memòries sobre els projectes de compostatge dels ens locals. L'ARC no va aportar cap document on constés aquesta tramesa i la data. D'aquestes trenta-sis memòries, vint-i-sis consistien en projectes d'autocompostatge individual i deu en projectes d'autocompostatge comunitari.

En la Conferència Sectorial de Medi Ambient del 16 d'abril del 2015 es van aprovar els criteris objectius de distribució i la distribució resultant a les diferents comunitats autònomes que van presentar projectes.

El 17 de juliol del 2015 es va aprovar en Consell de Ministres la distribució de despesa acordada a la Conferència Sectorial de Medi Ambient segons la proposta inicial d'atorgament d'ajuts a l'autocompostatge de la Subdirecció General de Residus de la DGCEAYMN, i a Catalunya se li va assignar un import de 164.200,70 €.

El 15 de setembre del 2015, l'ARC va rebre la comunicació de la resolució de la DGCEAYMN per la qual es formalitzava el compromís de finançament acordat.

L'ARC ha aportat a la fiscalització un quadre Excel amb l'adjudicació dels ajuts als diferents beneficiaris de les corresponents comunitats autònomes.

El 23 de desembre del 2015, l'ARC va emetre la resolució d'atorgament de subvenció en el marc de la convocatòria del projecte pilot "Foment del compostatge domèstic i comunitari".

Les característiques principals de la subvenció, segons la convocatòria del projecte pilot de foment del compostatge, eren les següents:

- Objecte: l'objecte era impulsar la recollida separada de bioresidus, el compostatge domèstic i comunitari, i l'ús del compost produït a partir de bioresidus. També es buscava avançar en les bones pràctiques de gestió de residus que possibilitessin la consecució dels objectius de reciclatge comunitaris fixats per als residus domèstics i similars, entre els quals s'inclouen els bioresidus generats a les llars.
- Quantia: l'import de la subvenció era com a màxim el 70% del projecte. Per tal de garantir la viabilitat del projecte, es considerava necessari que la comunitat autònoma competent financés, almenys, un 30% del projecte, tot i que una part pogués ser aportada per l'entitat local beneficiària
- Requisits tècnics del projecte de compostatge
 - 1) Selecció dels participants (candidats): l'entitat local hauria de fer una preselecció de candidats, amb dades específiques de cada candidat que permetés determinar el tipus de residus orgànics que es depositarien en els compostadors, i incorporar-los al projecte. Els candidats preseleccionats haurien de complir unes característiques determinades establertes: dimensió mínima de la parcel·la dels participants, habitatges que fossin habitatges habituals, el major nombre de membres de la unitat familiar, conscienciació dels participants en el projecte.
 - 2) Definició de les necessitats de comunicació/publicitat: el projecte hauria d'incorporar el disseny i la implantació d'una estratègia per a la seva difusió.
 - 3) Formació dels participants: el projecte hauria d'incorporar una estratègia per a la formació dels participants. Es tindria en consideració l'elaboració d'un manual de compostatge, i la impartició de formació teòrica i pràctica en matèria de compostatge, etc.
 - 4) Definició de les necessitats de material: el projecte hauria d'incorporar una previsió dels materials necessaris per a la seva realització (compostadors, airejadors, etc.).
 - 5) Seguiment del projecte: el projecte hauria de preveure la implantació d'un procediment per fer el seguiment del procés. Aquest seguiment s'hauria de fer tant durant el decurs del projecte com un cop finalitzat, per valorar els resultats obtinguts.
- Justificació i pagament

Les entitats locals justificarien l'execució i les despeses a la comunitat autònoma corresponent –en aquest cas a l'ARC–, que n'informarà el DGCEAYMN.

El període per realitzar les actuacions seria el comprès entre el 5 de juliol del 2014 i l'1 de març del 2017 i el termini de justificació seria de tres mesos des de la finalització del termini d'execució. Aquests terminis serien prorrogables per sis mesos i tres mesos res-

pectivament, prèvia sol·licitud de pròrroga. El pagament es faria efectiu un cop revisades les actuacions i prèvia acceptació per l'ARC.

Resultats de la fiscalització

S'ha analitzat tot el procediment seguit per l'ARC per canalitzar les subvencions a atorgar per aquest projecte pilot.

Com s'ha dit, el 15 de setembre del 2015 es comunicà a l'ARC la Resolució per la qual es formalitzava el compromís de finançament a Catalunya per 164.200,70 €.

En la mateixa Resolució hi havia la distribució de l'import entre els trenta-sis sol·licitants. Del document es desprèn que la DGCEAYMN va aprovar una proposta d'assignació que prorratejava els ajuts als diferents projectes segons les sol·licituds i memòries presentades. Així, els trenta-sis projectes van ser finançats per igual en un 37,38% de la quantitat sol·licitada. Com a conseqüència, la part obligatòria a finançar per la comunitat autònoma es va reduir també proporcionalment, i va passar a ser d'un mínim del 16,02%.

S'ha seleccionat una mostra de cinc expedients del total de trenta-sis que van obtenir finançament. D'aquests cinc, tres corresponien als expedients de major import i dos s'han escollit a l'atzar. Són els següents:

Quadre 9. Subvencions atorgades a l'autocompostatge

Exp.		Cost total del projecte	Subvenció sol·licitada a la DGCEAYMN	Import adjudicat per la DGCEAYMN (37,38% de l'import sol·licitat)	Cofinançament obligatori ARC / entitats locals (16,02% de l'import sol·licitat)	Tram complementari opcional a finançar per ARC / entitats locals
30	AMB	125.681,25	65.137,52	24.349,72	10.435,59	90.895,94
31	Consell Comarcal de la Selva	56.011,00	37.406,00	13.983,12	5.992,76	36.035,12
32	Consell Comarcal de l'Alt Empordà	83.681,80	35.945,80	13.437,27	5.758,83	64.485,70
33	Ajunt. d'Avinyonet de Puigventós	8.505,09	5.953,56	2.225,56	953,81	5.325,72
34	Ajuntament de la Garriga	4.940,96	3.458,67	1.292,92	554,11	3.093,93

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'ARC.

S'ha fet l'anàlisi de la diferent normativa i documentació en què es fonamenten aquests ajuts i de la seva tramitació, per la part que corresponia a l'ARC com a intermediària.

Les incidències detectades són les següents:

- Concurrencia

L'ARC no va fer publicitat sobre la possibilitat que tenien totes les entitats locals de concórrer a la convocatòria per obtenir aquest finançament.

L'ARC va utilitzar els resultats d'una convocatòria pròpia anterior (TES/1348/2013) en la qual s'atorgaven subvencions (fins a un 40%) per assolir un objecte similar. En aquesta convocatòria s'hi van presentar 166 sol·licituds. Però, a més, l'ARC va escollir directament els trenta-sis projectes sense un criteri determinat: en alguns casos (23) s'havia atorgat finançament total o parcial, en altres, les sol·licituds havien estat denegades (12) –una de les quals, per presentació de la sol·licitud fora de termini– i la trenta-sisena ni tan sols havia presentat la sol·licitud en l'esmentada convocatòria. A més, no hi ha cap document que justifiqui i motivi la selecció dels trenta-sis projectes.

A més, no hi ha constància de com es va fer la tramesa de les memòries seleccionades al MAGRAMA ni en quina data es van trametre.

- Presentació de les sol·licituds

La sol·licitud s'havia de presentar abans del 15 de setembre del 2014. Les sol·licituds dels expedients 30 i 31 no estan signades ni hi consten les dates de la seva presentació davant l'ARC. En la sol·licitud de l'expedient 33 no hi consta la data de la seva presentació davant l'ARC.

- Compromís de finançament

D'acord amb el projecte pilot i la resolució d'atorgament de l'ARC de data 23 de desembre del 2015, la comunitat autònoma havia de finançar almenys el 30% del projecte, tenint en compte que una part d'aquest finançament podia ser aportada per l'entitat local beneficiària.

A la pràctica, l'ARC va requerir formalment a les entitats locals la presentació d'un certificat de l'interventor de l'entitat local amb el compromís de finançament del 30% del cost total del projecte.

No obstant això, els expedients 30 i 32 no contenen els compromisos de finançament. Segons els responsables de l'ARC, ambdós ens locals van sol·licitar un ajut en la convocatòria TES/1348/2013, per la qual s'aproven les bases i es fa pública la convocatòria per a l'any 2013 d'ajuts per als projectes de foment de la recollida selectiva de la fracció orgànica de residus municipals. L'ARC va considerar que, un cop concedit l'ajut de la fracció orgànica de residus municipals, no era necessari el compromís de finançament per part de l'ens local.

Respecte d'aquesta justificació, cal dir que es tracta de convocatòries diferents, tant pel que fa a l'exercici com pel que fa a l'objecte concret a subvencionar. A més, en els casos dels expedients 31 i 33, que també van obtenir finançament en la convocatòria esmentada, van presentar el certificat de l'interventor amb el compromís de finançament.

- Requisits tècnics del projecte pilot

D'acord amb el projecte pilot de foment del compostatge i la resolució d'atorgament de l'ARC, un dels requisits que havien de presentar els projectes era una preselecció de candidats amb dades específiques de cada partícip que permetessin determinar els tipus de residus orgànics que es van a dipositar en el compostador.

Tot i que la concessió d'ajuts la fa el MAGRAMA i la convocatòria no ho requereix, l'ARC no va fer una avaluació prèvia de les sol·licituds per comprovar el compliment dels requisits tècnics del projecte pilot de foment del compostatge de la DGCEAYMN. Ja s'ha dit que l'ARC va escollir trenta-sis projectes d'una convocatòria anterior sense cap criteri establert i sense haver fet publicitat de la convocatòria, però tot i això, l'informe tècnic de l'ARC del 21 de desembre del 2015 va informar favorablement sobre la concessió d'aquestes subvencions.

- Publicació

D'acord amb l'apartat 7 de la resolució d'atorgament del 23 de desembre, calia publicar en el DOGC la concessió de les subvencions corresponents als expedients 30, 31 i 32, que eren superiors a 3.000 €, cosa que no es va fer.

- Justificació de les subvencions segons la resolució d'atorgament

La convocatòria del projecte pilot de foment del compostatge de la DGCEAYMN estableix que les entitats locals havien de justificar l'execució del projecte davant l'ARC, abans de pagar la subvenció. La resolució d'atorgament de l'ARC estableix els requisits per a la justificació.

De la revisió efectuada cal destacar el següent:

L'informe tècnic de revisió de la justificació de l'expedient 31 informa favorablement sobre el pagament tot i que s'assenyala que s'havia executat parcialment, però considera que era viable i que complia la finalitat de la subvenció.

En les factures dels expedients 30, 31, 32 i 34 no es va fer constar que es tractava d'una actuació subvencionada pel MAGRAMA i per l'ARC o altres entitats, si s'esqueia.

En els expedients 32 i 33, malgrat hi consten els comptes justificatius signats per l'interventor de l'ens local beneficiari amb indicació de les dates de pagament de les factures, no hi consten adjunts els justificants de pagament de les factures per part del beneficiari.

En l'expedient 34, en la memòria no hi consta el cost de la formació impartida.

- Pagament

Tot i que totes les actuacions dels expedients revisats van ser justificades dins de termini i tenien l'informe favorable sobre el seu pagament, a la data de finalització del treball de camp només s'havien pagat els ajuts corresponents als projectes dels expedients 31, 33 i 34. Ateses les incidències detectades en tots cinc expedients, d'acord amb la Llei de subvencions i la resolució d'atorgament, caldria que l'ARC els revisés i demanés l'aportació o l'esmena de la documentació corresponent i en cas que el beneficiari no ho fes, iniciés un procediment de reintegrament.

2.2. CONTRACTACIÓ

2.2.1. Legislació aplicable

D'acord amb el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), l'ARC és una Administració pública. Per aquest motiu, en el període fiscalitzat tots els seus contractes tenien la condició de contractes administratius als quals els era aplicable el Text refós de la Llei de contractes.

2.2.2. Univers d'expedients i selecció de la mostra

La fiscalització de la contractació ha consistit en l'anàlisi dels procediments de contractació emprats respecte d'una mostra dels expedients de contractes adjudicats per l'ARC. La selecció s'ha fet a partir de la llista de contractes facilitat per la mateixa entitat d'acord amb els criteris indicats per la Sindicatura (no s'inclouen les comandes per import inferior a 18.000€ IVA exclòs) i de l'aplicació SGA (Sistema de Gestió d'Expedients), que recull les llistes dels expedients de contractes adjudicats en el període fiscalitzat.

En el quadre següent es presenta un resum de l'univers dels contractes d'acord amb la llista facilitada:

Quadre 10. Contractació de l'ARC. Exercici 2015

Procediment	Nombre d'expedients	Import adjudicat
Obert	10	772.096,97
Negociat	26	1.340.710,92
Menor	36	194.994,66
Total	72	2.307.802,55

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Llista de contractes facilitada per l'entitat.

S'ha conciliat el contingut de l'aplicació amb la llista facilitada per establir si s'havia d'ampliar l'univers de la mostra. De la comparació cal dir el següent:

- En l'aplicació hi consten nou contractes adjudicats pel procediment negociat. D'aquests nou contractes, un està iniciat l'exercici 2015 però adjudicat el 2016, i un altre correspon a una disminució en el mateix import d'un contracte anterior amb la mateixa empresa.

Pel que fa als set expedients restants, tot i que els han denominat negociats, la única informació que hi ha són les factures corresponents. D'aquests set expedients cal destacar dues adjudicacions a l'empresa Media Planning per 166.443,97 € i 28.437,70 €, que corresponen a dos contractes negociats derivats de l'Acord marc 2011055 del servei de gestió i d'inserció de publicitat institucional en els mitjans de comunicació del Departament de la Presidència (vegeu l'epígraf 2.2.5).

- La llista no inclou tres contractes menors. Aquesta divergència s'explica per diferents anul·lacions i modificacions que no s'han pogut concretar amb detall.

Com s'ha dit, la llista no inclou les comandes per import inferior a 18.000 €, IVA exclòs. De l'aplicació esmentada s'ha extret una llista amb mil quaranta comandes de l'exercici 2015 que ascendeixen a un total facturat de 5,30 M€.

L'anàlisi relativa a aquestes comandes s'efectua en l'apartat 2.2.7 d'aquest informe.

Per obtenir una mostra diversificada, a partir de l'univers presentat en el quadre 10, s'han considerat diferents criteris de selecció en funció dels aspectes següents: contractes amb imports més significatius, concentració per proveïdors i objecte del contracte.

Com a resultat d'aquesta selecció, la mostra, amb un total de divuit contractes que ascendeixen a un import d'1,13 M€ –el 48,9% del total adjudicat– ha quedat formada pels expedients següents:

Quadre 11. Mostra de contractes

Procediment	Nombre d'expedients	Import adjudicat
Obert	8	634.134,47
Negociat sense publicitat	6	468.598,13
Menors	4	24.877,95
Total mostra	18	1.127.610,55

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la llista de contractació.

El detall dels contractes seleccionats és el següent:

Quadre 12. Expedients seleccionats

Exp.	Codi SGA	Codi ARC	Procediment d'adjudicació	Descripció del contracte	Nom del contractista	Import adjudicat lot/pròrroga
1	15001	G2024-2015-6	Obert	Contractació del servei de manteniment evolutiu del sistema documental de l'Agència de Residus de Catalunya per a l'any 2015	OESIA Networks, SL	238.435,20
2	15049	G2024-2015-8	Obert	Contractació del servei de retirada i gestió de residus abandonats a les instal·lacions de l'empresa Eurovalls, SL	Contenidors Penedès, SL	89.719,19
3	15004	G2024-2015-1	Obert	Contractació del servei de control extern de dipòsits controlats de residus	Técnica y Proyectos, SA	88.601,00
4	15005	G2024-2015-2	Obert	Contractació del servei de control extern de plantes de gestió de residus	ECA, Entitat Col·laboradora de l'Administració, SL, societat unipersonal	72.751,00
5	15007 Lot 1	G2024-2015-3	Obert	Contractació de l'assistència tècnica per a la gestió de la contaminació del sòl a Catalunya per a l'any 2015	Centre d'Estudis de la Construcció i Anàlisi de Materials, SL, societat unipersonal	36.157,02
6	15007 Lot 2	G2024-2015-3	Obert	Contractació de l'assistència tècnica per a la gestió de la contaminació del sòl a Catalunya per a l'any 2015	Geoservei Projectes	36.157,02
7	15007 Lot 3	G2024-2015-3	Obert	Contractació de l'assistència tècnica per a la gestió de la contaminació del sòl a Catalunya per a l'any 2015	NABLA, Assessoria Hidrogeològica, SL	36.157,02
8	15007 Lot 4	G2024-2015-3	Obert	Contractació de l'assistència tècnica per a la gestió de la contaminació del sòl a Catalunya per a l'any 2015	TUBKAL Ingeniería, SL	36.157,02
9	15056	G2051-2015-1	Negociat sense publicitat	Contractació dels treballs d'enderrocament i de retirada dels residus dipositats a les antigues instal·lacions de l'empresa DEMIMESA, al municipi de Sant Llorenç d'Hortons	AGD, SL	190.930,00

Exp.	Codi SGA	Codi ARC	Procediment d'adjudicació	Descripció del contracte	Nom del contractista	Import adjudicat lot/pròrroga
10	15048	G2098-2015-1	Negociat sense publicitat	Contractació de la restauració de la carretera de Port Lligat i el carrer Roger de Llúria de Cadaqués amb materials procedents del reciclatge	Agustí y Masoliver, SA	99.800,00
11	15076	G2106-2015-9	Negociat sense publicitat	Contractació de la substitució de la plataforma de seguretat perimetral corporativa de l'Agència de Residus de Catalunya	Tecnocom España Solutions, SL	58.939,73
12	15029	G2104-2015-7	Negociat sense publicitat	Contractació del servei de control extern de centres autoritzats per a la gestió de residus de la construcció, d'activitats incontrolades i d'obres	Tecnoambiente, SL	57.928,40
13	15075	G2104-2015-28	Negociat sense publicitat	Contractació d'un estudi per determinar les millors condicions de funcionament tècniques, ambientals i econòmiques de la planta de tractament de fracció resta i de la fracció orgànica dels residus municipals de Clariana de Cardener	Ecologia Global del Medi Ambient, SL	35.000,00
14	15027	G2104-2015-5	Negociat sense publicitat	Contractació del servei d'elaboració d'una guia de directrius de gestió mediambiental en l'entorn d'antics abocadors o zones d'abocadors no controlats	TUBKAL Ingeniería, SL	26.000,00
15	15036	G2037-2015-1	Menor	Subministrament de material fungible per al Laboratori, any 2015	Vidra Foc, SA	15.066,94
16	15021	G2028-2015-13	Menor	Servei de manteniment de l'analitzador de carboni orgànic total model TOC-L CSH	Izasa Scientific, SLU	5.255,22
17	15035	G2028-2015-23	Menor	Manteniment preventiu de l'aparell d'anàlisi AOC model ECS-1200	Izasa Scientific, SLU	3.737,63
18	15034	G2028-2015-22	Menor	Manteniment preventiu analitzador de carboni model TOC 5050A	Izasa Scientific, SLU	818,16
Total						1.127.610,55

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la llista de contractació facilitada per l'entitat.

2.2.3. Observacions als expedients adjudicats pel procediment obert

Les incidències detectades en els vuit contractes adjudicats pel procediment obert són les següents:

- **Objecte del contracte**

Els expedients 5, 6, 7 i 8 corresponen a un únic contracte. Els Plecs de clàusules administratives particulars (PCAP) indiquen que el contracte s'adjudiqui a les tres ofertes econòmicament més avantatjoses, tot i que finalment s'acaba adjudicant a quatre empreses. Aquesta indicació no consta a l'anunci de licitació; és més, en l'anunci s'indica que no es divideix en lots. A més els PCAP no justifiquen la realització separada de l'objecte del contracte i no especifiquen ni l'objecte ni el valor estimat que correspon a cada part.

En la resolució d'adjudicació s'assenyala que quatre empreses poden complir amb garantia els serveis objecte del contracte i per tant, resulten adjudicatàries i es divideix l'import del contracte en quatre.¹¹

- **Mesa de Contractació**

En tots els expedients revisats no hi consta la publicació de la constitució de la Mesa en el perfil del contractant d'acord amb el Reial decret 817/2009, del 8 de maig, pel qual es desplega parcialment la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic. De totes maneres la composició de la Mesa consta en les bases de licitació, que sí que es publiquen, encara que no s'indica la representativitat dels seus membres. A les actes d'obertura de les ofertes tècniques i econòmiques tampoc es detalla la representativitat de cadascun dels components de la Mesa.

A més, respecte de l'expedient 5, l'acta d'obertura del sobre 1 no està signada pel president ni per dos dels vocals que formen part de la Mesa de Contractació.

- **Valoració de les ofertes**

En tots els expedients, els criteris tècnics d'adjudicació són molt genèrics i no s'estableix com se n'efectuarà la valoració. En alguns dels plecs també s'estableixen subcriteris però no s'indica com es puntuaran ni la seva ponderació. A més, els informes de valoració de les ofertes tècniques, a parer de la Sindicatura, no estan degudament motivats.

Així, en els expedients 1, 2, 4 i 5, no queda justificada la puntuació que va obtenir cada licitador en els diferents criteris de valoració, ja que es valoren els criteris amb una

11. Arran de les al·legacions s'ha modificat la redacció inicial sense que alteri el fons d'aquesta incidència.

puntuació global fonamentada en uns subcriteris als quals no s'atorga puntuació individualitzada. En l'expedient 3, el quadre amb el detall de les puntuacions no coincideix amb les puntuacions que consten en la proposta a la Mesa ni en la Resolució d'adjudicació, tot i que es manté l'ordre de prelación. En l'expedient 5 dues empreses tenen exactament la mateixa puntuació, però en l'annex 1 de l'informe tècnic la descripció de la documentació valorada és diferent.

- Millores

En els expedients 1, 2, 3 i 4 s'estableix com a criteri d'adjudicació les millores addicionals proposades pels empresaris, sense que els PCAP identifiquessin la prestació en tots els seus elements, indicant si s'admetien variants i millores i, si era així, sobre quina matèria havien de recaure, quins eren els seus requisits, els límits, modalitats i aspectes del contracte sobre els quals eren admeses. Per tant, la regulació de les millores en els PCAP com a criteri d'adjudicació no és adequada.

- Adjudicació del contracte

En l'expedient 2, tota la documentació requerida prèvia a l'adjudicació va entrar per registre abans de la data de rebuda de la carta de la seva sol·licitud per part de l'ARC.

En els expedients 2, 3, 4 i 5 no es compleixen els terminis que marcaven el TRLCSP i els PCAP per adjudicar el contracte. En els expedients 2 i 3 s'incompleix el termini màxim de cinc dies hàbils des de la recepció de la documentació requerida per contractar, i en els expedients 4 i 5 s'incompleix el termini anterior i el termini màxim de dos mesos des de l'obertura de proposicions per a l'adjudicació.

- Motivació

En tots els expedients revisats com a conseqüència de les incidències en la valoració de les ofertes prèviament exposades, la motivació de la resolució d'adjudicació és insuficient.

- Modificacions

En tots els expedients revisats, les modificacions previstes en els PCAP són molt genèriques i no estan prou detallades. Així:

- En els expedients 1, 2 i 5 els PCAP es limiten a fer una remissió genèrica a l'article 219 del TRLCSP.
- En els expedients 3 i 4 es preveu la remissió genèrica a l'article 219 del TRLCSP però a més es fa una previsió de condicions de modificacions que no són clares, precises

i inequívokes. En l'expedient 3 es preveu la possibilitat de modificar el contracte pel que fa al nombre de visites, el nombre de mostres d'aigües i lixiviats i el nombre de determinació in situ de les emissions de biogàs, en els termes establerts en el plec de prescripcions tècniques i en l'expedient 4 es preveu la possibilitat de modificar el contracte pel que fa a la freqüència de visites i a les plantes de gestió de residus a visitar.

D'acord amb el TRLCSP, i seguint la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, les clàusules de modificació han d'estar formulades de forma clara, precisa i inequívoca, i pel que fa al seu contingut, han de precisar, amb detall suficient, l'abast, els límits i la naturalesa; les condicions en què podrà fer-se ús de la modificació per referència a circumstàncies que puguin verificar-se de forma objectiva; l'expressa indicació del percentatge del preu del contracte al que com a màxim aquestes modificacions poden afectar; i el procediment que s'hauria de seguir per modificar el contracte.

Cal dir que per aquesta manca de concreció es vulnera també el que disposa l'article 88 del TRLCSP, ja que per calcular el valor estimat dels contractes es necessita tenir en compte la totalitat de les modificacions previstes.

- Execució del contracte

En l'expedient 4 no es va respectar el termini de trenta dies per pagar les factures, atès que es va pagar al cap de dos-cents dies.

2.2.4. Observacions als expedients adjudicats pel procediment negociat

Les incidències detectades en la revisió dels sis expedients adjudicats pel procediment negociat sense publicitat són les següents:

- Actuacions prèvies

En l'expedient 9 hi ha diverses incidències en relació amb les actuacions preparatòries del contracte d'obres que són necessàries per l'adjudicació. Així, no hi consten ni la justificació de l'adjudicació conjunta de l'elaboració del projecte d'obra i la seva execució, ni l'avantprojecte o les bases tècniques redactades per l'ARC, ni l'acta de replanteig del projecte previ a la tramitació de l'expedient per part de l'ARC on hauria de constar la realitat geomètrica de l'obra i la disponibilitat dels terrenys per a la seva execució.

L'expedient 11 es qualifica com un contracte de subministrament, mentre que a parer de la Sindicatura té la naturalesa d'un contracte mixt de subministrament i serveis on

predomina la prestació de serveis.¹² Això suposaria que els PCAP haurien d'haver detallat el règim jurídic aplicable als seus efectes, compliment i extinció, atenent a les normes aplicables a les diferents prestacions.

En l'expedient 13 no hi consta el document d'autorització signat pels serveis econòmics.

- Objecte del contracte

A parer de la Sindicatura, en l'expedient 12, no es justifica suficientment l'objecte del contracte de servei de control extern de centres autoritzats per a la gestió de residus de la construcció, d'activitats incontrolables i d'obres, atès que l'ARC té el propi departament d'inspecció i control.

La justificació de l'ordre de contractació era mantenir el servei de què disposava l'ARC en el contracte un cop aquest s'acabés, adaptat a la legislació vigent i a les circumstàncies del moment del sector i dels gestors de residus de la construcció, sense fer referència als mitjans de què disposava l'ARC per efectuar aquesta tasca.

- Negociació i ofertes

En tots els expedients revisats, els PCAP assenyalen que pot ser objecte de negociació qualsevol terme del contracte. A parer de la Sindicatura de Comptes, els PCAP han de delimitar quins aspectes han de ser objecte de negociació.

En els expedients revisats no hi ha evidència documental del procediment de negociació seguit ni dels aspectes que van ser objecte de negociació.

- Valoració de les ofertes

En tots els expedients, els criteris tècnics d'adjudicació són molt genèrics i no s'estableix com s'efectuarà la seva valoració.

En l'expedient 9 es va establir com a criteri d'adjudicació l'organigrama. Tot i que s'admet l'organigrama com a criteri d'adjudicació quan ja s'estableixen unes condicions mínimes de solvència, com és el cas, els plecs haurien d'especificar quines qualitats o característiques ha de tenir aquest organigrama per tal d'incidir directament en la qualitat dels treballs i poder ser considerat com un criteri d'adjudicació, cosa que no es fa.¹³

12. Arran de les al·legacions s'incorpora aquesta nota a peu de pàgina: la diferència de criteri rau en la consideració de si es tracta de programari a mida o no, segons estableix l'article 9.3.b) del TRLCSP. A parer de la Sindicatura es tracta de programari a mida donat que els Plecs de prescripcions tècniques estableixen que es produeix la transmissió de la propietat a l'entitat contractant.

13. Arran de les al·legacions s'ha modificat parcialment la redacció d'aquest paràgraf per tal de concretar l'abast de la incidència.

- Milllores

En els PCAP de l'expedient 10 s'estableixen com a criteri d'adjudicació les millores en l'obra (20 punts), en els de l'expedient 12 s'estableixen com a criteri d'adjudicació les millores en l'elaboració de la documentació, la tipologia dels serveis, el control de qualitat i la incorporació de noves tecnologies (15 punts), i en els de l'expedient 14 s'inclouen dins de l'oferta tècnica (30 punts) les millores proposades per desenvolupar la guia, sense especificar quina part de la puntuació esmentada correspondria a les millores. Així, doncs, els PCAP no identifiquen la prestació que s'ha d'efectuar en tots els seus elements, indicant si s'admeten variants i millores i, si és així, sobre quina matèria han de recaure, quins són els seus requisits, els límits, les modalitats i els aspectes del contracte sobre els que són admeses. Per tant, la regulació de les millores en els PCAP revisats com a criteri d'adjudicació no és adequada.

- Motivació

En tots els expedients revisats, la resolució de l'adjudicació de tots els expedients no motiva adequadament la puntuació obtinguda per cada licitador en els diferents criteris de valoració. En la resolució d'adjudicació s'ha de deixar constància dels motius pels quals un licitador obté una determinada puntuació i la mateixa resolució ha de contenir la informació necessària que permeti recórrer, si escau, la decisió d'adjudicació.

- Modificacions

Les modificacions previstes en el PCAP es limiten a fer una remissió genèrica a l'article 219 del TRLCSP.

D'acord amb el TRLCSP, i seguint la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, les clàusules de modificació han d'estar formulades de forma clara, precisa i inequívoca, i pel que fa al seu contingut, han de precisar, amb detall suficient, el seu abast, els límits i la naturalesa; les condicions en les que podrà fer-se ús de la modificació per referència a circumstàncies que puguin verificar-se de forma objectiva; l'expressa indicació del percentatge del preu del contracte al que com a màxim aquestes modificacions poden afectar; i el procediment que s'hagués de seguir per modificar el contracte.

Cal dir que per aquesta manca de concreció es vulnera el que disposa l'article 88 del TRLCSP, ja que per calcular el valor estimat dels contractes es necessita tenir en compte la totalitat de les modificacions previstes.

A més, en l'expedient 9 es fa una liquidació addicional inferior al 10%. L'informe tècnic que justifica la liquidació addicional del contracte estableix que es van executar més amidaments dels certificats fins a aquell moment, cosa que va suposar l'enderroc d'una edificació addicional amb un volum de 731 m³ amb un cost que ascendia a 2.740,65€. Atès que l'import de la certificació de liquidació no superava el 10% del total del pres-

supost d'adjudicació el pagament es va tramitar com a liquidació d'obra. No obstant això, aquest límit del 10% es refereix a una alteració en el nombre d'unitats realment executades sobre les previstes en els amidaments del projecte, i en aquest cas no es tracta d'una modificació de les unitats previstes en el projecte, sinó d'una modificació del projecte en ell mateix que es portava a terme sense el procediment previst en l'apartat 3 de l'article 234 del TRLCSP.

La Sindicatura considera que l'enderroc d'aquesta edificació addicional hauria d'haver estat previst en l'avantprojecte o, si esqueia, en el projecte de l'obra.

Si s'hagués tractat com una modificació el preu de les unitats d'obra d'aquest enderroc addicional l'hauria fixat l'ARC, d'acord amb l'apartat 2 de l'article 234 del TRLCSP.

- Execució del contracte

En l'expedient 9, en l'execució del contracte hi van intervenir una sèrie d'empreses subcontractistes respecte de les quals no queda acreditat que se n'hagués justificat l'aptitud per executar els treballs assignats segons els elements tècnics i humans de què disposaven ni que tingués experiència. Tampoc queda acreditat si aquesta subcontractació excedia del 60% de l'import d'adjudicació, límit que estableix l'article 19.3 dels PCAP.

L'adjudicació de l'expedient 10 és conseqüència del conveni signat entre l'ARC i l'Ajuntament de Cadaqués el 29 de desembre del 2014. L'obra prevista es va realitzar, se'n va fer la recepció i es va pagar. Cal dir, però, que el conveni estableix la constitució d'una Comissió de Seguiment que hauria de supervisar i donar conformitat a tota la documentació rellevant generada per les actuacions i el seu desenvolupament. Aquesta Comissió no es va constituir.

- Durada dels contractes

En l'expedient 11 els PCAP estableixen la possibilitat de pròrroga del contracte sense especificar-ne la durada.¹⁴

En l'expedient 14 no hi consta l'informe d'avaluació final del contracte.

2.2.5. Contractes derivats d'un acord marc

En relació amb l'Acord marc de “serveis de gestió i inserció de publicitat institucional en els mitjans de comunicació que portin a terme l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant els seus departaments i organismes i entitats que en depenen” al

14. Arran de les al·legacions s'ha eliminat el segon punt d'aquest paràgraf.

qual es fa referència en el punt 2.2.2 d'aquest informe, es van fer les següents adjudicacions:

Quadre 13. Contractacions amb Media Planning. Exercici 2015

Expedient	Procediment	Import d'adjudicació
CMD-1500304	Comanda	6.724,45
CTR-15079	Negociat sense publicitat	166.443,97
CTR-15080	Negociat sense publicitat	28.437,70
Total		201.606,12

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya a partir de la documentació obtinguda per la fiscalització.

De la revisió efectuada cal remarcar el següent:

- Segons es pot deduir de la documentació adjunta a l'expedient, hi havia un Acord marc (el 2011055), vigent des del 23 de febrer del 2014 fins al 23 de febrer del 2015, i un de posterior (el PR-2015-132), vigent des del 2 d'octubre del 2015 fins al 22 d'octubre del 2017. No s'ha facilitat a la Sindicatura els PCAP de l'Acord marc vigent fins al febrer del 2015 a partir del qual es van fer algunes de les adjudicacions i per tant, no s'ha revisat. Sí que s'ha disposat dels PCAP de l'Acord marc vigent a partir de l'1 d'octubre del 2015 i s'han revisat.
- Les resolucions d'adjudicació són del 14 de desembre del 2015 per l'expedient CTR-15079 i del 18 de desembre del 2015 per l'expedient CTR-15080. D'acord amb el període de facturació que consta en les factures, el servei es va prestar abans de la resolució d'adjudicació. En l'expedient CTR-15079 hi ha dues factures de l'11 de desembre pels serveis prestats des del 10 de juny al 31 de juliol i en l'expedient CTR-15080 la factura de l'11 de desembre correspon als serveis prestats de l'11 al 14 de desembre.
- L'informe justificatiu de l'adjudicació de l'expedient CTR-1580 s'ajusta, per l'import, al que estableix al plec de clàusules de l'Acord marc.
- Quant a l'expedient CTR-15079, l'informe justificatiu assenyala que es van presentar dues ofertes, però en l'expedient no hi consta l'import de licitació, el termini per presentar ofertes i el tipus de servei que es licitava, ni les ofertes. D'acord amb els PCAP i la normativa establerta per l'Acord marc en el TRLCSP s'haurien d'haver demanat ofertes a les tres o quatre empreses, segons l'objecte, que van ser adjudicatàries de l'Acord marc.
- En l'exercici 2017 hi havia una adjudicació derivada d'Acord marc a aquest mateix proveïdor mitjançant procediment negociat sense publicitat, per 745.630,81 €. En l'expedient només hi consten unes factures.

2.2.6. Observacions sobre els expedients de contractes menors

De la revisió efectuada dels contractes menors cal assenyalar el següent:

- Serveis recurrents

Els expedients 16, 17 i 18 es van adjudicar al mateix proveïdor i tots ells eren per al manteniment d'aparells de laboratori. Tot i que es tracta de diferents aparells tots són de laboratori, i encara que els imports no són elevats (en cap cas en total se superava la quantitat del contracte menor) tenint en compte que en anys anteriors –2013 i 2014– també es van contractar aquests serveis sense superar tampoc l'import de contractes menors, es podria haver realitzat un únic contracte mitjançant procediment negociat.

2.2.7. Comandes

Com s'ha dit en l'epígraf 2.2.2, en l'aplicació SGA en l'exercici 2015 hi consten mil quaranta comandes¹⁵ per un import facturat de 5,30M€. D'aquest total cal distingir entre les comandes corresponents al Centre d'Activitat Regional per a la Producció Neta (SCP/RAC) i les restants realitzades directament per l'ARC, segons el següent quadre:

Quadre 14. Comandes

Concepte	Import
Comandes SCP/RAC	1.450.381,77
Comandes ARC	3.853.631,96
Total comandes 2015	5.304.013,73

Imports en euros.

Font: Dades extretes del SGA.

L'anàlisi s'ha efectuat respecte de les comandes de l'ARC en funció dels proveïdors de la mostra de contractació seleccionada i dels proveïdors no seleccionats però amb major import de comandes facturat.

El resultat de l'anàlisi ha estat el següent:

- a) Entre les comandes a proveïdors que coincideixen amb els de la mostra de contractació seleccionada:

- Hi ha dues comandes al mateix proveïdor de l'expedient 1 (adjudicat mitjançant procediment obert) i relacionats amb el mateix objecte per 8.194,73€ i 21.457,42€. Respecte a aquest últim caldria haver fet un procediment negociat.

15. L'ARC considera comanda les adquisicions en què només hi consta la factura i aquelles en què no s'utilitza cap procediment de contractació.

- Hi ha vint comandes al mateix proveïdor de l'expedient 15 (contracte menor) per un total de 14.293,99 €, l'objecte de les quals coincideix amb el contracte menor original revisat. Si s'hagués considerat l'import total s'hauria d'haver seguit un procediment negociat.

b) Entre les comandes a proveïdors (no de la mostra) amb major import facturat en l'exercici 2015:

Quadre 15. Comandes seleccionades pel major import facturat pel proveïdor

Núm. proveïdor	Proveïdor	Import total facturat
1	Atlas gestión medioambiental, SA	1.407.300,82
2	Bum Blasi Urgell Morales, SL	109.256,16
3	Focus Media, SL	89.938,02
4	TGB, SA	88.567,29
5	La Vola 1981, SA	71.492,75

Imports en euros.

Font: Elaborat a partir de les dades extretes del SGA.

Respecte del proveïdor 1 cal dir que es tracta de dues comandes relacionades amb l'expedient 9, adjudicat pel procediment negociat sense publicitat (vegeu el quadre 12) l'objecte del qual era, entre altres, el desmuntatge i el condicionament dels residus que contenen amiant de l'empresa DEMIMESA. El proveïdor de la comanda, que pertany al Grup Comsa, és l'únic gestor autoritzat de residus perillosos a Catalunya. El més correcte, d'acord amb la normativa contractual, hauria estat adjudicar el contracte per procediment negociat, atenent que hi ha un únic empresari que pot portar a terme l'objecte de contracte.

Respecte del proveïdor 2, s'han observat onze factures que corresponen a deu comandes de serveis de publicitat al llarg de l'exercici 2015.

Respecte del proveïdor 3, s'han trobat set comandes de serveis de publicitat al llarg de l'exercici 2015 per un import total de 89.938,02 €. Aquest proveïdor era de les empreses homologades a l'Acord marc 2011055 vigent fins al 23 de febrer del 2015 i també a l'Acord marc PR-2015-132, que es va adjudicar el 2 d'octubre del 2015 (vegeu l'epígraf 2.2.5). Tot i així, en l'expedient no consta cap documentació que acrediti l'adjudicació prèvia derivada d'Acord marc i tampoc hi consta que s'haguessin demanat ofertes a la resta d'empreses adjudicatàries de l'Acord marc.¹⁶

Respecte del proveïdor 4, s'han trobat vuit comandes d'impressió al llarg de l'exercici 2015.

16. Arran de les al·legacions s'ha incorporat l'última frase d'aquest paràgraf per tal de concretar l'abast de la incidència

Respecte del proveïdor 5, s'han trobat vint-i-cinc comandes d'activitats diverses com dinamització, itinerància i maquetació de diverses exposicions, arbre Nadal, etc.

Respecte de les comandes referides als proveïdors 2, 4 i 5, les incidències assenyalades relacionades amb l'objecte i l'import van suposar un incompliment de l'article 86.2 del TRLCSP. En conseqüència es considera que hi va haver un fraccionament indegut dels contractes. Es van incomplir els requisits de publicitat, concurrència i igualtat de tracte.

2.2.8. Comunicació al Registre públic de contractes

De la revisió realitzada cal assenyalar que tots els expedients seleccionats es van comunicar al Registre públic de contractes, però la comunicació es va fer fora de termini pel que fa als expedients 1, 2, 3, 4, 10 i 11.

2.3. CÀNON DE RESIDUS

Donat que el cànon de residus constitueix un dels elements bàsics de l'actuació de l'ARC per tal d'assolir i complir les seves funcions, s'han fiscalitzat alguns aspectes de la seva gestió: l'ingrés i l'aplicació (retorn).

2.3.1. Legislació aplicable

La normativa principal aplicable al cànon de residus és la següent:

- Directiva 2008/98/CE del Parlament Europeu i del Consell, del 19 de novembre del 2008.
- Llei 58/2003, del 17 de desembre, general tributària.
- Llei 16/2003, del 13 de juny, de finançament de les infraestructures de tractament de residus i del cànon sobre la deposició de residus, que crea el cànon que grava la destinació dels residus municipals a les instal·lacions de deposició del rebuig.
- Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les infraestructures de gestió dels residus i dels cànon sobre la disposició del rebuig dels residus, que amplia el cànon a les operacions d'incineració dels residus municipals i la deposició controlada dels residus de construcció.
- Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, que modifica el tipus de gravamen del cànon sobre la disposició del rebuig dels residus municipals.
- Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, que modifica el tipus de gravamen del cànon sobre la disposició del rebuig dels residus municipals.

- Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, que crea el cànon que grava la destinació dels residus industrials a dipòsit controlat.
- Llei 3/2015, de l'11 de març, de mesures fiscals, financers, i administratives, modifica els tipus de gravamen dels cànon sobre disposició del rebuig de residus.

2.3.2. Univers d'expedients i selecció de la mostra

La fiscalització s'ha efectuat respecte dels cànon de residus industrials i municipals.

La disposició addicional primera de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic va suspendre l'aplicació del cànon sobre la deposició controlada dels residus de la construcció des de l'entrada en vigor de l'esmentada Llei fins al 31 de desembre del 2015. Així, el cànon de residus de la construcció no ha format part de la fiscalització, atès que aquest cànon no es va aplicar durant l'exercici 2015.

La fiscalització del cànon de residus municipals i industrials s'ha centrat en els aspectes següents, regulats per la Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les infraestructures de gestió dels residus i dels cànon sobre la disposició del rebuig dels residus:

- Titulars de les instal·lacions: comprovació de les autoritzacions dels subjectes passius substituïts.
- Ingressos (liquidació dels cànon): revisió de les bases imposables, el tipus impositiu i la presentació i el pagament de les autoliquidacions, els ajornaments i les possibles sancions.
- Despeses (retorn del cànon): comprovació de la correcta aplicació del cànon a la seva finalitat.

S'ha obtingut la llista de les autoliquidacions del cànon de residus efectuades al llarg del 2015.

Per obtenir una mostra diversificada respecte del cànon de residus municipals (tant la deposició controlada com la incineració) i del cànon de residus industrials, de la llista esmentada, s'han considerat els imports més significatius i la continuïtat al llarg dels quatre trimestres de l'exercici 2015. Com a resultat d'aquesta selecció, la mostra la compon un total de cent vint autoliquidacions. Respecte del cànon de residus municipals, les autoliquidacions revisades ascendeixen a 27,60 M€, el 83,69% del total import meritat al llarg de l'exercici 2015. Respecte del cànon de residus industrials les autoliquidacions revisades ascendeixen a 2,41 M€, el 90,22% del import total meritat al llarg del 2015.

Els expedients de la mostra són els següents:

Quadre 16. Liquidacions del cànon de residus municipals. Exercici 2015

Núm.	NIF	Titular	Import			
			Primer trimestre	Segon trimestre	Tercer trimestre	Quart trimestre
1	A17642216	Gestió i Recuperació de Terrenys	529.761,67	848.901,22	891.884,99	844.624,73
2	A08753105	TRATESA	773.532,29	350.915,90	376.963,71	357.710,53
3	B61981981	Derbisel	155.112,70	394.348,17	516.133,77	492.125,07
4	A59202861	CESPA	1.606.331,19	2.822.145,48	2.596.419,98	2.572.619,31
5	P0800049I	Consorci de Gestió de Residus Urbans d'Osona	122.659,36	125.341,29	141.174,60	120.715,79
6	P1710200E	Ajuntament de Lloret de Mar	141.476,02	263.698,81	309.804,46	222.965,53
7	P6700008C	Consell Comarcal de l'Alt Empordà	192.844,38	440,82	527.880,26	329.892,98
8	P7500005I	Consell Comarcal de la Noguera	32.374,52	54.674,52	62.186,77	52.446,92
9	P7500008C	Consell Comarcal del Segrià	191.894,63	319.856,83	337.299,31	320.667,79
10	P7500009A	Consell Comarcal del Solsonès	15.903,82	19.064,86	25.768,77	52.606,74
11	Q0801200G	Consorci del Bages per a la Gestió de Residus	169.987,15	263.857,69	271.678,17	262.065,73
12	V17429481	Consorci Gestió del Complex de Tractament de Residus de Solius	146.040,04	301.253,97	435.521,47	239.753,91
13	A08800880	Tractament i selecció de residus, SA	547.524,82	628.515,54	877.635,18	813.898,89
14	P4300004A	Serveis Mancomunats d'Incineració de Residus Urbans	183.142,60	354.330,00	374.346,00	370.143,00
15	P5812001E	Consorci de Tractament de Residus Urbans del Maresme	198.911,59	357.636,98	371.966,65	317.234,24

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per l'ARC.

Quadre 17. Liquidacions del cànon de residus industrials. Exercici 2015

Núm.	NIF	Titulars	Import			
			Primer trimestre	Segon trimestre	Tercer trimestre	Quart trimestre
1	A17642216	Gestió i Recuperació de Terrenys	226.921,40	212.408,49	166.351,87	199.479,35
2	A08753105	TRATESA	41.421,90	30.209,13	25.515,88	29.324,48
3	B61981981	Derbisel	35.585,70	58.705,70	58.238,87	97.995,94
4	A59202861	CESPA	169.677,32	204.506,68	231.608,93	214.942,86
5	P4306100A	Ajuntament de Flix	92.622,52	88.581,75	74.902,67	92.295,07
6	P4306100A	Ajuntament de Flix				(26,39)
7	P7500009A	Consell Comarcal del Solsonès	2.942,28	9.235,57	0,00	843,56
8	A58781402	Torras Papel	2.790,14	3.062,83	2.705,12	5.504,72
9	G58209665	Associació Nuclear Ascó	436,40			
10	A43047844	Contenedores Reus, SA	(15.038,68)			
11	A43047844	Contenedores Reus, SA	(22.835,82)		35.529,85	
12	A43047844	Contenedores Reus, SA	(27.966,08)			
13	A43047844	Contenedores Reus, SA	(9.439,39)			
14	P6700008C	Consell Comarcal de l'Alt Empordà	636,43	2.699,27	1.991,28	2.359,10
15	P6700007E	Consell Comarcal de la Garrotxa	315,84	220,88	261,81	482,22
16	P6700010I	Consell Comarcal del Pla de l'Estany	1.213,60			908,02
17	U65295461	UTE Plana Residus Industrials		0,00	0,00	
18	G61450680	UTE Horpen, SL		0,00	0,00	
19	U61010955	UTE Costa Brava de Serveis		0,00		
20	U25656018	UTE Reciclatge Segrià		0,00	0,00	
21	U64441249	UTE Silvia 2		0,00	0,00	
22	P7500005I	CC Noguera		0,00	0,00	0,00
23	A08031544	Alier, SA				20.362,57
24	A08031544	Alier, SA				27.721,10
25	A58084039	Francisco Sánchez Martínez, SA				15.557,23

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per l'ARC.

Nota: Els trimestres que consten en blanc corresponen a liquidacions que no han estat objecte de fiscalització.

2.3.3. Resultats de la fiscalització

2.3.3.1. Titulars de les instal·lacions: subjectes passius substituïts. Autorització de l'activitat

De l'autorització de l'activitat de dipòsit i d'incineració de residus cal dir que l'ARC no atorga als titulars dels dipòsits les llicències, ni fa avaluacions o autoritzacions ambientals. Aquests temes van a càrrec del Departament de Territori i Sostenibilitat, d'acord amb l'article 7 de la Llei 20/2009, del 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats.

L'autorització determina l'exercici de l'activitat de dipòsit de residus i la consegüent subjecció als tributs regulats per la Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les infraestructures de gestió dels residus i dels cànon sobre la disposició del rebuig dels residus. D'acord amb aquesta Llei, són subjectes passius del cànon els ens locals titulars del servei de gestió de residus municipals i les persones productores de residus industrials. No obstant això, els subjectes passius substituïts del cànon sobre la deposició controlada i la incineració dels residus municipals i del cànon sobre la deposició controlada de residus industrials són les persones titulars de les instal·lacions i aquestes són les que han de presentar l'autoliquidació del cànon.

La fiscalització ha consistit a verificar que els titulars de les instal·lacions van obtenir l'autorització corresponent.

D'acord amb la normativa, s'han de fer inspeccions tècniques periòdiques a les instal·lacions. S'ha comprovat que l'entitat fa aquestes inspeccions i que deixa constància dels resultats en les actes d'inspecció.

Atès que el registre públic d'instal·lacions titulars de la gestió de residus es va actualitzant d'acord amb noves altes o amb les baixes que es van produint, es va demanar al director d'infraestructures de l'ARC la llista de les instal·lacions que estaven autoritzades en l'exercici 2015 i es va contrastar amb la mostra dels titulars de les instal·lacions que van presentar les autoliquidacions del cànon al llarg del 2015. El resultat de la comprovació va ser satisfactori.

2.3.3.2. Ingressos (liquidació dels cànon)

Dades generals

El cànon de residus és un gravamen que es va configurar com un impost ecològic per al foment de la minimització i valorització dels residus en el marc de les polítiques europees sobre fiscalitat ambiental.

Aquest cànon, com ja s'ha dit, es regula en la Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les infraestructures de gestió dels residus i dels cànon sobre la disposició del rebuig dels residus, i en la Llei 2/2014, del 27 de gener, que crea el cànon de residus industrials.

Els subjectes passius substituïts (titulars de les instal·lacions) han de fer autoliquidacions de caràcter trimestral durant els vint dies naturals del mes següent al període de liquidació trimestral. El cànon s'ha d'ingressar en un compte específic i alhora s'ha de presentar davant l'ARC l'autoliquidació amb el justificant del pagament. D'acord amb les instruccions per emplenar les autoliquidacions derivades dels diferents cànon, les autoliquidacions no es poden presentar telemàticament.

D'acord amb la informació facilitada pel director d'infraestructures de l'ARC (director de l'Àrea municipal en el 2015) l'ARC fa el control dels ingressos del cànon a través de diferents vies:

- Respecte als residus municipals: els ens locals informen anualment l'ARC sobre la gestió de residus realitzada en l'àmbit de les seves competències, d'acord amb el Decret 87/2010, del 29 de juny, pel qual s'aprova el Programa de gestió de residus municipals de Catalunya.
- Respecte als residus industrials: les entitats productores de residus o gestores de residus presenten una declaració anual de residus industrials (DARI o DARIG, segons es tracti de productors o de gestors) davant l'ARC, d'acord amb el Decret 93/1999, del 6 d'abril, sobre procediments de gestió de residus i el Decret 88/2010, del 29 de juny, pel qual s'aprova el Programa de gestió de residus industrials de Catalunya. Aquestes declaracions es presenten durant el primer trimestre de cada any.
- Mitjançant el Llibre de registre d'entrades dels residus dels titulars de les instal·lacions, pels serveis d'inspecció de l'ARC.
- Mitjançant la gestió documental de control i de seguiment. Hi ha documentació sobre l'origen i destí dels residus segons els diferents agents que intervenen en el seu tractament (per exemple, transportistes).

Resultats de la fiscalització

En la revisió de la mostra de les autoliquidacions realitzada per la Sindicatura s'han observat les incidències següents:

- Base imposable

La base imposable del cànon tant de residus municipals com de residus industrials es determina, preferentment, per un sistema d'estimació directa (quantitat de residus

expressada en tones que es destinen a deposició o incineració) i si això no és possible, per estimació indirecta.

La normativa distingeix entre les autoliquidacions del cànon de residus municipals i els residus industrials.

Encara que les vies de control que els responsables de l'entitat assenyalen que utilitzen, descrites en l'apartat d'aquest informe Dades generals, no s'ha pogut comprovar quines revisions es van fer per validar que les dades declarades com a base imposable eren correctes (coherència entre les dades de les autoliquidacions relatives a les tones declarades en els seus annexos i la informació que consta en el llibre de registre dels dipòsits o les incineradores). No hi ha constància en cap document de les comprovacions que s'haguessin pogut fer.

- Tipus impositiu i meritació del cànon

D'acord amb la llei, el tipus de gravamen s'estableix en funció d'una quantia fixa d'euros per tona de rebuig de residus destinats a dipòsit controlat.

La Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures administratives, financeres i del sector públic, que va estar en vigor fins al 13 març del 2015, establia un tipus de gravamen general de 15,80 € per tona de rebuig de residus municipals destinats a dipòsit controlat i de 7,40 € per tona de rebuig de residus municipals que s'incinerava.

Posteriorment, la Llei 3/2015, de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives, en vigor des del 14 de març del 2015, va establir el tipus de gravamen de 19,10 € per tona de rebuig de residus municipals destinats a dipòsit controlat i de 9,00 € per tona de rebuig de residus municipals que s'incinerava.

En les autoliquidacions revisades del cànon municipal del primer trimestre de l'exercici 2015 es va aplicar un tipus impositiu de 15,80 € per la deposició controlada i de 7,40 € per la incineració de residus controlats, segons la Llei 2/2014.

El cànon es merita en el moment en què el posseïdor dels residus els entrega als dipòsits controlats i qui té la titularitat de la instal·lació els accepta. I és a partir de la meritació del cànon quan es determina quin és el tipus impositiu aplicable en funció de la normativa vigent. Així, hi ha la possibilitat que una part de la base imposable corresponent al primer trimestre del 2015 hagués d'haver tributat a un tipus superior.

Malgrat les vies de control que els responsables de l'entitat assenyalen que utilitzen, descrites en l'apartat Dades generals d'aquest informe, no s'ha pogut comprovar quines revisions es van fer per validar que les dades declarades com a base imposable en les liquidacions del primer trimestre havien tributat, si esqueia, als nous tipus impositius vigents a partir del 14 de març. No hi ha constància en cap document de les comprovacions que s'haguessin pogut fer.

- Deute tributari

D'acord amb l'article 26 de la Llei 8/2008, del 10 de juliol, el deute tributari es determina a partir de les dades contingudes en el llibre de registre d'entrades de residus o a partir del tonatge facturat trimestralment.

Com ja s'ha dit en els apartats anteriors, en els expedients no queda acreditat com es comprova la base imposable i el deute tributari mitjançant la revisió del llibre de registre dels dipòsits o incineradores o, si escau, com es comprova el tonatge trimestral.

- Liquidació del cànon

El subjecte passiu ha de presentar l'autoliquidació durant els vint primers dies naturals del mes següent al període de liquidació trimestral. Pel que fa a la presentació i pagament de les autoliquidacions s'han detectat les incidències següents:

a) Cànon de residus municipals

L'autoliquidació del primer trimestre de l'expedient 10 i la del segon trimestre de l'expedient 7 són dues autoliquidacions complementàries referides a aquests períodes que es presenten i es paguen un cop finalitzat el termini voluntari per presentar l'autoliquidació, sense requeriment previ per part de l'Administració. Malgrat això, l'ARC no va aplicar els recàrrecs que preveu l'article 27 de la Llei general tributària (LGT).

Les autoliquidacions del primer trimestre dels expedients 1, 5, 6, 7, 8, 9, 11,12 i 13; les del segon trimestre dels expedients 1, 5, 6, 8, 9, 11 i 12; les del tercer trimestre dels expedients 1, 5, 6, 7, 8, 9 i 12, i les del quart trimestre dels expedients 1, 5, 6, 7, 8, 9, 11,12 i 14 es van pagar dins del període voluntari, però no es van presentar a l'ARC dins del termini previst en l'article 26.2 de la Llei 8/2008. Malgrat això, l'ARC no va imposar la sanció prevista en l'article 198 de la LGT per haver presentar autoliquidacions fora de termini sense que es produeixi perjudici econòmic.

b) Cànon de residus industrials

L'autoliquidació del primer trimestre de l'expedient 5 es va presentar i pagar un cop finalitzat el termini voluntari per presentar l'autoliquidació. Malgrat això, l'ARC no va aplicar els recàrrecs previstos en l'article 27 de la LGT. Del mateix expedient, l'autoliquidació del segon trimestre es va pagar dins de termini però es va presentar fora de termini. L'ARC no va imposar les sancions derivades de l'article 198 de la LGT.

En les quatre autoliquidacions corresponents en l'expedient 8 no hi consta quan es van presentar. Sigui com sigui l'autoliquidació del primer trimestre es va ingressar fora de termini i no s'han aplicat els recàrrecs que preveu l'article 27 de la LGT.

Les autoliquidacions del primer trimestre dels expedients 10, 11, 12 i 13 són unes autoliquidacions complementàries negatives corresponents als quatre trimestres del 2014, per haver tributat indegudament pel cànon industrial quan corresponia fer-ho pel cànon municipal, amb la corresponent sol·licitud de devolució d'ingressos indeguts. El 17 de maig del 2017 l'ARC va acordar tramitar la devolució i girar les liquidacions provisionals d'ofici corresponents pels trimestres del 2014 atenent al fet que es tractava de residus municipals i advertint que es girarien els interessos de demora corresponents. Aquest acord no es comunicà a l'entitat fins al 27 de setembre del 2017. No s'han facilitat a la Sindicatura les liquidacions esmentades, ni la documentació de devolució d'ingressos indeguts ni la liquidació d'interessos.

Es va incomplir, també, el termini de sis mesos que preveu la LGT per notificar la resolució del procediment de devolució d'ingressos indeguts.

Les autoliquidacions del primer trimestre dels expedients 1, 9, 14, 15 i 16 es van pagar dins del període voluntari, però no es van presentar a l'ARC dins del termini previst en l'article 26.2 de la Llei 8/2008. Malgrat això, l'ARC no ha imposat la sanció prevista en l'article 198 de la LGT per presentar autoliquidacions fora de termini sense que es produeixi perjudici econòmic.

Les autoliquidacions del segon trimestre dels expedients 1, 14, 15, 17, 18, 19 i 22 es van presentar fora del termini previst en l'article 26.2 de la Llei 8/2008. L'ARC no ha imposat les sancions derivades de l'article 198 de la LGT.

Les autoliquidacions del tercer trimestre dels expedients 1, 14, 17, 18 i 22 es van presentar fora de termini. L'ARC no ha imposat les sancions derivades de l'article 198 de la LGT.

Les autoliquidacions del quart trimestre dels expedients 1, 14, 16 i 22 es van presentar fora de termini. L'ARC no ha imposat les sancions derivades de l'article 198 de la LGT.

Les autoliquidacions del quart trimestre dels expedients 23 i 24 corresponents al mateix subjecte passiu, no es van pagar. L'empresa titular està declarada en concurs de creditors. La proposta de conveni de 27 d'abril del 2016 inclou el deute amb l'ARC com a crèdit privilegiat.

- Ajornaments i fraccionament del deute

Els subjectes passius substituïts corresponents als expedients 2 i 3 tant del cànon municipal com industrial van presentar sol·licituds d'ajornaments i fraccionaments dels imports del cànon corresponents a l'exercici 2015 i anteriors i l'ARC els els va concedir. Els nous venciments atorgats van ser impagats. Cal dir que els acords de fraccionament i ajornament es van aprovar sense sol·licitar cap de les garanties previstes en l'article 82 de la LGT.

2.3.3.3. *Despeses: retorn del cànon*

Dades generals

D'acord amb la Llei 8/2008, del 10 de juliol, de finançament de les infraestructures de gestió dels residus i dels cànon sobre la disposició del rebuig dels residus, les juntes de Govern han d'acordar, abans del 30 de setembre de cada any, els criteris que determinen la distribució dels recursos procedents dels cànon, amb la presentació prèvia al Consell de Direcció de l'Agència de Residus de Catalunya.

Els recursos obtinguts de la recaptació dels cànon s'integren en el Fons de Gestió de Residus adscrit a l'ARC. Les juntes de Govern, la dels residus municipals i la dels residus de la construcció (la Llei 8/2008 no preveu una Junta de Govern per als residus industrials) porten a terme les funcions de planificació, decisió, i gestió del destí d'aquests recursos en el marc dels corresponents programes de gestió de residus de Catalunya.

L'ARC actua com a gestora del Fons de Gestió de Residus, és a dir, per una banda rep la recaptació dels diferents cànon i, per una altra, distribueix aquest import, d'acord amb els criteris acordats per les juntes de Govern respectives.

Una part de la distribució dels cànon es canalitza mitjançant l'atorgament de subvencions, una mostra de les quals s'ha analitzat en l'apartat 2 d'aquest informe.

Així, respecte la distribució (retorn) del cànon de residus municipals, la Llei 8/2008 estableix que el 50% dels fons, com a mínim, s'ha de destinar al tractament de la fracció orgànica recollida selectivament, inclosos els tractaments que redueixen la quantitat o milloren la qualitat del rebuig dels residus destinats a la disposició del rebuig, en especial pel que fa a la reducció de la fracció orgànica continguda en la fracció resta. La resta dels recursos s'ha de destinar a la recollida selectiva en origen de la matèria orgànica, a la recollida selectiva i el reciclatge d'altres fraccions de residus, a altres formes de valorització material i a la promoció de campanyes de sensibilització, divulgació i educació ambiental.

Els beneficiaris són els ens locals tant municipals com supramunicipals, altres entitats competents, mancomunitats i consorcis constituïts per a la prestació de serveis i per inversions destinades a la gestió de residus municipals.

Respecte dels fons procedents dels cànon sobre la deposició del rebuig dels residus industrials, la norma estableix que s'han de destinar a les actuacions d'estudis de prevenció i tecnologies noves per al tractament de residus (màxim en 10%); a les actuacions d'execució subsidiària de gestió de residus abandonats, fetes per l'Agència de Residus de Catalunya i per altres activitats relacionades amb els residus industrials (màxim un 40%); la resta s'ha de destinar a actuacions de prevenció.

Resultats de la fiscalització

S'ha comprovat que la Junta de Govern del Fons de Gestió de Residus, en la sessió 37, del 17 de setembre del 2014, va aprovar els criteris del retorn dels cànon sobre la disposició del rebuig dels residus municipals per al 2015, i va establir el concepte de retorn i com s'ha de sol·licitar i la documentació a aportar.

Respecte dels residus industrials la Llei d'aprovació del cànon (Llei 2/2014) regula com s'ha d'aplicar aquest cànon. De l'exercici 2016 no hi ha cap acta de la Comissió de Seguiment. En l'acta 3, del 30 de gener del 2017, de la Comissió de Residus Municipals, hi consta l'aplicació dels ingressos per aquest cànon dels exercicis 2014, 2015 i 2016.

S'han revisat la distribució dels ingressos obtinguts pel cànon municipal i es pot concloure que es van respectar els criteris de distribució acordats per al 2015 i que aquests estan d'acord amb la distribució prevista en la llei reguladora. Respecte a l'aplicació del cànon de residus industrials, també es respecten els criteris establerts en la llei reguladora.

Malgrat aquesta conclusió satisfactòria, de la revisió efectuada de les actes de la Junta de Govern i de les de la Comissió de Seguiment, cal fer algunes observacions:

Respecte del cànon municipal

- Junta de Govern del Fons de Gestió de Residus Municipals

Segons l'acta 43, del 21 de juny del 2016, que aprova la liquidació del retorn del cànon corresponent a l'exercici 2015, la Junta va ser constituïda pel president, dos vocals designats per l'ARC, un vocal designat per l'Àrea Metropolitana de Barcelona, un vocal designat per l'Associació Catalana de Municipis i Comarques de Catalunya i un altre, per la Federació de Municipis de Catalunya i la secretària, designada per l'ARC, d'acord amb la Llei 8/2008, del 10 de juliol. No obstant això, en l'acta hi consta l'assistència de quatre persones més sense indicació de a qui representen i sense especificar en qualitat de què assisteixen.

- Acords de la Junta de Govern

En l'acta 43, esmentada hi consta l'aprovació de la distribució de la recaptació del cànon de l'exercici 2015, en la qual un 18,3% de la recaptació es destina a infraestructures malgrat que l'article 2 de la Llei 8/2008, del 10 de juliol, disposa que les inversions que figuren en el pla territorial sectorial d'infraestructures les assumeix la Generalitat.

També hi consta que s'aprovà que un 4% de la recaptació es destinaria a despeses de gestió de l'ARC, donat que aquesta entitat actuava com a gestora del Fons de Gestió de Residus. No s'ha facilitat cap document ni cap estudi que suporti la raonabilitat del percentatge acordat.

Respecte del cànon industrial

Com s'ha dit, la Llei 8/2008 no preveu una Junta de Govern per a la gestió del cànon industrial. El que es va fer va ser constituir una Comissió de Seguiment.

- **Constitució de la Comissió de Seguiment**

En l'acta 2 de la Comissió de Seguiment, del 17 de desembre del 2015, es dona informació sobre el tancament de la recaptació del cànon de l'exercici 2014 i s'informa sobre la recaptació dels tres primers trimestres del cànon de l'exercici 2015 i seva la proposta de distribució. A la reunió hi van assistir quatre vocals per part de l'ARC, un vocal per part de Foment del Treball, un vocal per part de l'Associació Catalana d'Instal·lacions de Tractament de Residus Especials (ACITRE), un vocal per part de la Petita i Mitjana Empresa de Catalunya (PIMEC) i la secretària designada per l'ARC. També hi consta l'assistència d'una persona més però no s'indica a qui representa ni en qualitat de què hi assisteix.

- **Acords**

En l'acta 2, del 17 de desembre del 2015, hi consten els ingressos recaptats durant els tres primers trimestres de l'exercici 2015, que ascendien a 1.680.139€, i els ingressos anuals estimats (tenint en compte la previsió del quart trimestre), que ascendien a 2.240.186€.

Quant a proposta de la distribució dels ingressos del cànon, l'acta assenyala la seva distribució segons els ingressos anuals estimats.

Com en el cas del cànon municipal, també s'aprova que un 4% de la recaptació es destina a despeses de gestió de l'ARC. No s'ha facilitat cap document i/o estudi que suporti la raonabilitat del percentatge acordat.

2.4. ALTRES ASPECTES DE LEGALITAT

2.4.1. Estatuts

L'article 16.2 del Decret 245/1993, del 14 de setembre, d'aprovació dels Estatuts de l'antiga Junta de Residus, disposava que el president de la Junta –en l'actualitat, el president del Consell de Direcció i de l'ARC– n'era l'òrgan de contractació. A la vista d'aquest precepte, el president de la Junta va dictar la Resolució del 16 de març de 1999, de delegació de funcions en el gerent de la Junta – en l'actualitat, director de l'ARC–, per la qual se li delegaven les facultats de contractació, i que encara constitueix la base jurídica perquè el director de l'ARC actuï com a tal.

El Decret legislatiu 1/2009, d'aprovació del Text refós de la Llei reguladora dels residus, en el títol segon, relatiu a l'ARC, no especifica quin dels seus òrgans té la condició d'òrgan de

contractació. L'informe control financer de la Intervenció de la Generalitat corresponent a l'exercici 2011 ja va posar de relleu la necessitat d'actualitzar aquest aspecte.

A la data de redacció d'aquest informe (febrer del 2018) encara no s'ha actualitzat l'esmentada delegació de funcions mitjançant una resolució que tingui en compte els canvis observats en l'estructura i la denominació de l'ARC i dels seus òrgans directius.

2.4.2. Informes preceptius

L'article 9.4 de la Llei 1/2009, d'aprovació del Text refós de la Llei reguladora de residus de Catalunya disposa, que l'ARC ha de presentar, amb periodicitat biennal, un informe al Parlament sobre el grau de compliment de les determinacions del Programa de gestió de residus municipals, sobre l'avaluació dels resultats obtinguts i sobre les mesures que ha adoptat per garantir l'adequació efectiva de l'exercici de les competències municipals a les determinacions d'aquest programa, i les dades econòmiques que es deriven de l'execució del contracte programa establert entre l'Agència de Residus de Catalunya i el Govern.

El Decret 87/2010, del 29 de juny, pel qual s'aprova el Programa de gestió de residus municipals de Catalunya (PROGREMIC) i el Decret 88/2010, del 29 de juny, pel qual s'aprova el Programa de gestió de residus industrials de Catalunya (PROGRIC), estableixen que aquests programes seran objecte d'un seguiment i avaluació biennals, d'acord amb els principis de participació pública i transparència. No estableix de forma expressa que s'hagi de presentar un informe al Parlament, encara que sí ho diu la llei respecte del programa de residus municipals.

Sigui com sigui no hi ha constància que l'ARC hagi presentat al Parlament l'informe sobre el grau de compliment del programa de gestió de residus municipals.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

Les incidències detectades en cadascuna de les àrees fiscalitzades es detallen en els epígrafs corresponents d'aquest informe. En aquest capítol de conclusions es recullen les observacions més significatives.

3.1.1. Subvencions

1. Els criteris de valoració establerts per a l'atorgament de subvencions són amb caràcter general molt genèrics i en alguna de les convocatòries que contenen subcriteris no

s'indica la puntuació ni la ponderació. Tampoc no hi ha motivació adequada de les puntuacions atorgades (vegeu l'epígraf 2.1.4).

2. Es van atorgar subvencions parcials sense que quedés acreditat el criteri de prorrateig emprat. Així, en una mateixa convocatòria, en alguns casos es va atorgar el 100% de la subvenció i, en altres, percentatges inferiors sense especificar el criteri seguit, que ja s'ha vist que no és homogeni (vegeu l'epígraf 2.1.4).
3. S'han detectat errors en els documents que acompanyen les sol·licituds, en especial, pel que fa als pressupostos de les actuacions que havien de ser objecte de subvenció. Malgrat els errors gairebé sempre són detectats pels tècnics i s'esmenen, no es demana al sol·licitant que rectifiqui la sol·licitud (vegeu l'epígraf 2.1.4).
4. No queda evidenciat en els expedients que l'entitat revisés el compliment dels requisits que s'exigien en la convocatòria (vegeu l'epígraf 2.1.4).
5. Quan a l'objecte subvencionable (projecte, actuació, etc.) cal assenyalar que les bases contenen unes definicions massa genèriques de les actuacions subvencionables; a més, les memòries que s'adjunten a les sol·licituds amb la descripció de les actuacions també són molt genèriques, el que dificulta avaluar el compliment dels requisits que donen dret a la subvenció (vegeu l'epígraf 2.1.4).
6. De la revisió efectuada la Sindicatura considera que, en alguns expedients, s'estaven subvencionant despeses que no eren subvencionables i que, en altres, no queda clar si era correcte o no el caràcter subvencionable de la despesa incorreguda. Així, pel que fa als expedients 8 i 9 la Sindicatura entén que l'activitat per la qual se sol·licitava la subvenció –i que va ser atorgada– no complia els requisits establerts en les bases i la convocatòria per al concepte objecte de subvenció. El mateix succeeix amb tres de les cinc accions de l'expedient 12 i part de la despesa de l'expedient 21 (vegeu l'epígraf 2.1.4).
7. En la convocatòria TES/1485/2015, que se subdivideix en tres, segons els beneficiaris siguin ens locals, universitats o altres ens sense ànim de lucre, es van valorar criteris establerts per a les actuacions locals per actuacions dels altres tipus de beneficiaris mentre que en les bases i en la convocatòria no es preveu així (vegeu l'epígraf 2.1.4.2).
8. En la convocatòria TES/1485/2015, respecte de l'expedient 9, a criteri de la Sindicatura s'infringeix l'article 11 de la Llei 21/1987, d'incompatibilitats del personal al servei de la Generalitat (vegeu l'epígraf 2.1.4.2).
9. En general, la documentació que els expedients contenen és incompleta, especialment pel que fa a deixar constància de les comprovacions realitzades; per això en

molts casos no hi ha evidència que s'hagin realitzat comprovacions del compliment dels requisits requerits, tant referits a la sol·licitud com a l'objecte i l'execució (vegeu l'epígraf 2.1.4).

10. Es va incomplir l'obligació de publicar les subvencions; o bé no es van publicar o bé la publicació es va fer fora de termini.
11. En el procés de tramitació, en concret, en el tràmit de valoració de les sol·licituds, els tècnics van utilitzar les fitxes dels subexpedients (que formaven part de l'aplicació) per cadascuna de les sol·licituds. En aquestes fitxes els tècnics van introduir les puntuacions atorgades a cada criteri i subcriteri. Però a aquestes fitxes hi podien accedir tots el tècnics que intervenien en la valoració; és a dir, diferents tècnics van anar introduint diferents valoracions i en la valoració final no hi consta la data i ni els tècnics que havien intervingut (vegeu l'epígraf 2.1.4.6).
12. Respecte dels ajuts corresponents al Projecte pilot per al foment del compostatge domèstic i comunitari, l'ARC va incomplir els principis de publicitat i concurrència. No va fer-ne publicitat i per tant les entitats locals no van poder concórrer per poder obtenir aquest finançament. L'ARC va utilitzar els resultats d'una convocatòria pròpia anterior en la qual l'objecte de la subvenció era similar i va escollir directament trenta-sis projectes sense un criteri clar i determinat. Respecte a aquest mateix projecte, tot i haver-hi mancances en les justificacions segons la resolució d'adjudicació, en tots els casos es va informar favorablement sobre el pagament (vegeu l'epígraf 2.1.5).

3.1.2. Contractació

13. En tots els expedients adjudicats per procediment obert els criteris tècnics d'adjudicació són molt genèrics i no s'establia com es valorarien. També es van valorar subcriteris que constaven en els plecs, però dels quals no s'indica la puntuació ni la ponderació. A més a més, a parer de la Sindicatura, els informes de valoració no estan suficientment motivats (vegeu l'epígraf 2.2.3).
14. No hi ha una regulació adequada de les millores en els PCAP. Així, en diversos expedients es considera com a criteri d'adjudicació la proposta de millores addicionals proposades sense que els PCAP indiquessin si s'admetien variants i millores i si era així, sobre quin aspecte podien recaure, quins eren els requisits, els límits, les modalitats i els aspectes del contracte sobre els quals eren admeses (vegeu els epígrafs 2.2.3 i 2.2.4).
15. Els PCAP no regulen adequadament les possibles modificacions contractuals; en alguns casos es fa una remissió genèrica a la regulació del TRLCSP i en altres s'assenyalen de manera molt general els aspectes que es podien modificar. A més, per aquest motiu no es va complir la normativa referent al preu estimat dels contractes, ja

que no es va tenir en compte la totalitat de les modificacions previstes (vegeu els epígrafs 2.2.3 i 2.2.4).

16. Quan als contractes adjudicats pel procediment negociat, en els expedients revisats els PCAP assenyalen que pot ser objecte de negociació qualsevol aspecte del contracte, però no hi ha evidència en cap expedient dels revisats de quins van ser els aspectes objecte de negociació (vegeu l'epígraf 2.2.4).
17. Respecte a l'execució del contracte, en l'expedient 9 no queda acreditat el compliment requerit per la normativa quant a la utilització dels subcontractistes: aptitud, límit de l'import, etc. (vegeu l'epígraf 2.2.4).
18. Respecte de l'acte formal de recepció del servei s'ha observat que en alguns casos no es realitzava. A més, en els expedients 5 i 6, adjudicats per procediment obert, en què sí hi ha informe de recepció dels serveis, s'indica que aquests havien estat inadequats i s'havia pagat una part del preu sense explicitar el perquè del seu pagament i el perquè de l'import pagat (vegeu epígraf 2.2.3)
19. L'adjudicació dels contractes derivats dels acords marc de serveis de gestió i inserció de publicitat institucional en els mitjans de comunicació, del Departament de Presidència, d'acord amb la informació que consta a l'expedient, no s'ha fet d'acord amb les clàusules previstes a l'Acord marc i amb la normativa continguda en el TRLCSP. A més, es van facturar uns serveis realitzats abans de la resolució d'adjudicació, inclús abans de la vigència del mateix Acord marc (vegeu l'epígraf 2.2.5).
20. Respecte dels proveïdors 2, 3, 4 i 5 del quadre 15 s'aprecia que la facturació realitzada pels quatre al llarg de l'exercici superava amb escreix els imports dels contractes menors. Les incidències detectades relacionades amb els objectes dels contractes, els imports o les dates suposen un incompliment del que estableix l'article 86 apartat 2 del TRLCSP. En conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut dels contractes (vegeu l'epígraf 2.2.7).

3.1.3. Cànon de residus

21. No queda acreditat que l'ARC realitzés cap control, encara que fos per mostreig, per a verificar que les dades corresponents a les bases imposables declarades es corresponien amb les que constaven en els registres d'entrada dels titulars de les instal·lacions i que per tant, el cànon s'estava liquidant correctament (vegeu l'epígraf 2.3.3.2).
22. L'ARC no va aplicar els recàrrecs o les sancions quan s'havia liquidat el cànon fora de termini o bé quan s'havia liquidat dins de termini però no es va presentar l'auto-liquidació en el termini establert com requereix la normativa tributària que li és d'aplicació (vegeu l'epígraf 2.3.3.2).

23. Es van concedir fraccionaments i ajornaments dels pagaments dels cànons municipals i industrial (expedients 2 i 3) que van ser successivament impagats en els nous venciments acordats. Els acords d'ajornament i fraccionament es van aprovar sense sol·licitar cap de les garanties previstes en l'article 82 de la LGT (vegeu l'epígraf 2.3.3.2).
24. L'ARC actuava com a gestora del Fons de Gestió de Residus, ja que rebia la recaptació dels cànons de residus i els distribuïa (retorn del cànon) segons els criteris i percentatges acordats per les juntes de Govern en aplicació de la Llei 8/2008. Per aquesta gestió, les juntes de Govern van acordar aplicar un 4% en concepte de despeses de gestió en favor de l'ARC. No s'ha facilitat a la Sindicatura cap informe ni estudi que justifiqués el percentatge acordat (vegeu l'epígraf 2.3.3.3).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització corresponent a l'exercici 2015.

3.2.1. Subvencions

Subvencions directes

1. Caldria que en les subvencions directes els informes justificatius motivessin de manera més concreta i específica la impossibilitat de promoure la concurrència i la convocatòria pública i els motius pels quals havien de ser inversions finançades mitjançant subvencions. El procediment més adequat seria preveure-les nominativament en el pressupost de l'entitat.

Bases reguladores

2. Caldria que les bases definissin de manera més concreta i concisa els projectes i actuacions objecte de la subvenció. Les definicions genèriques dificulten l'avaluació sobre el seu caràcter subvencionable.

Valoració

3. Les bases reguladores haurien d'establir uns criteris de valoració i priorització més concrets, ja que, tal com estaven l'exercici 2015, es deixava molt marge d'apreciació subjectiva i podia donar lloc a criteris d'interpretació que no fossin homogenis.
4. Caldria que les sol·licituds es puntuessin i valoressin atenent exclusivament als criteris tal com es publiquen en les bases reguladores i no a partir de subcriteris que no han estat objecte de publicitat.

5. Caldria establir la ponderació dels criteris de valoració en les bases.
6. Caldria que tota la puntuació dels criteris de valoració s'expressés en les mateixes unitats. S'ha observat que en les bases reguladores la puntuació dels criteris de valoració estava expressada en percentatges, mentre que l'informe tècnic de valoració s'expressava en unitats. Cal que tots els documents de l'expedient s'expressessin en la mateixa unitat, per ser coherents i evitar confusions en els sol·licitants dels ajuts.

Compliment dels requisits

7. Caldria que l'ARC realitzés actuacions de control i comprovacions de manera aleatòria de les dades declarades en els documents de sol·licitud abans de l'adjudicació definitiva de la subvenció i dels documents de justificació abans del seu pagament, deixant constància en l'expedient o en l'aplicació informàtica de les verificacions realitzades i del resultat.

3.2.2. Contractació

Serveis recurrents

8. Caldria que s'utilitzés el procediment negociat amb publicitat o el procediment obert per a la contractació de subministraments i serveis que tenen caràcter recurrent.

Contractes adjudicats per procediment obert

9. Caldria que el contingut de les actes de la Mesa de Contractació no fos tan estandarditzat i, per tant, fossin més transparents, coherents i entenedores per a qualsevol persona interessada en la licitació. Caldria deixar constància de les empreses que tenen documentació per esmenar i de quina és aquesta documentació.
10. Caldria que en els informes tècnics es motivessin adequadament les puntuacions atorgades. Seria convenient que cada criteri es dividís en un escalat de subcriteris als qual s'assignés un puntuació mínima i màxima i la seva ponderació, amb el detall dels requisits per obtenir la puntuació i que aquests es publicuessin en els plecs de bases i anuncis de licitació.

Contractes adjudicats pel procediment negociat

11. Donat que l'ARC utilitza mitjans electrònics per a la invitació a proveïdors, caldria que l'aplicació utilitzada deixés constància que el possible licitador va rebre la invitació que acreditava la data i hora de recepció.

Contractes adjudicats derivats d'un acord marc

12. Caldria que les adjudicacions de contractes derivats d'un acord marc es realitzessin d'acord amb els plecs de bases i la normativa prevista en el TRLCSP, ja que si no és així s'estaria utilitzant la figura de l'acord marc per a una finalitat que no és la pròpia.
13. Caldria regularitzar, mitjançant la corresponent resolució, la delegació de les funcions de contractació al director de l'entitat, ja que en el 2015 s'estava efectuant a partir d'una resolució de desplegament d'uns Estatuts que estaven implícitament derogats per la Llei 1/2009.

3.2.3. Cànon de residus

14. Caldria que l'ARC establís els procediments adients per fer controls, encara que aleatoris, de les autoliquidacions presentades pel subjectes passius substituïts, quant a les bases imposables i tipus impositiu i que establís també el sistema perquè aquests controls quedessin documentats.
15. Seria recomanable establir el sistema telemàtic adequat per unificar els tràmits de pagament dels cànon i presentació de les autoliquidacions, perquè no succeís que el pagament es fes dins de termini però no la presentació de les autoliquidacions, que, en molts casos, es fa fora de termini.
16. Seria convenient establir unes instruccions per al funcionament de la Comissió de Seguiment del cànon de residus industrials per garantir-ne la regularitat.
17. Caldria que l'ARC apliqués els recàrrecs i les sancions que corresponien a les autoliquidacions presentades o pagades fora de termini d'acord amb la normativa aplicable als tributs de la Generalitat.

3.2.4. Altres aspectes de legalitat

18. Caldria efectuar els informes preceptius de caràcter biennal sobre el grau de compliment dels programes de gestió dels residus.

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

Els comptes anuals juntament amb els informes d'auditoria estan publicats al lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat).

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 20 de març del 2018 a l'Agència de Residus de Catalunya. Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, l'Agència va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions i el termini es va ampliar fins al 23 d'abril del 2018.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Agència de Residus de Catalunya es reproduïx literalment a continuació.

Agència de
Residus de
Catalunya

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Sr. Miquel Salazar Canalda
Síndic
Via Laietana, 60
08003-BARCELONA

Assumpte: Al·legacions al Projecte d'informe 4/2017-B. Agència de Residus de Catalunya. Exercici 2015.

Senyor,

Us adjuntem les nostres al·legacions al projecte d'informe tramés en data 20 de març.

Ben atentament,

Josep Maria Tost i Borràs
Director de l'Agència de Residus de Catalunya

Barcelona, 20 d'abril de 2018

Dr. Roux 80
08017 Barcelona
Tel. 93567 33 00
Fax 93567 33 05
www.arc.cat

Generalitat
de Catalunya

DETALL D'AL·LEGACIONS A L'INFORME ARC2015_PROJECTE_4_2017.

Agència de Residus de Catalunya

ESBORRANY INFORME DE FISCALITZACIÓ SINDICATURA DE COMPTES

REF. 4/2017-B

OBSERVACIONS

Pàg. 31 ^[17]

El document de Sindicatura afirma:

“Publicitat de la concessió:

Al·legació:

Convocatòria TES/1485/2015 Prevenció municipal:

- Totes les resolucions estan disponibles a la web: Inici – Consultes i tràmits – Subvencions – Subvencions atorgades – Documentació relacionada.

- La publicació a l'e-tauler és de 20 dies hàbils i transcorregut aquest termini es retira l'anunci.

OBSERVACIONS

Pàg. 35

El document de Sindicatura afirma: “Publicitat de la concessió:

Al·legació:

Convocatòria TES/2677/2014 Àrids reciclats:

- La resolució es publica a l'e-tauler i al web de l'ARC.

OBSERVACIONS

Pàg. 41

El document de Sindicatura afirma:

17. Els números de pàgina esmentats a les al·legacions es refereixen al *projecte* d'informe. En l'informe definitiu la paginació pot haver canviat lleugerament. (Nota de la Sindicatura)

Publicitat de la concessió:

Al·legació:

Convocatòria TES/1329/2015 FORM:

- Totes les resolucions estan disponibles a la web: Inici – Consultes i tràmits – Subvencions – Subvencions atorgades – Documentació relacionada.

- La publicació a l'e-tauler és de 20 dies hàbils i transcorregut aquest termini es retira l'anunci.

OBSERVACIONS

Pàg. 46

El document de Sindicatura afirma:

Publicitat de la concessió:

Al·legació:

Convocatòria TES/1256/2015 Prevenció industrials:

- La resolució es publica a l'e-tauler i al web de l'ARC.

OBSERVACIONS

Pàg. 57

El document de Sindicatura afirma:

“Els expedients 5, 6, 7 i 8 corresponen a un únic contracte dividit en lots. Malgrat això, els PCAP no justifiquen la realització independent de cadascuna de les parts del contracte mitjançant la seva divisió en lots. A més, els PCAP no especifiquen ni l'objecte ni el valor estimat que correspon a cada lot. Els PCAP únicament indiquen que el contracte s'adjudiqui a les tres ofertes econòmicament més avantatjoses, tot i que finalment s'acaba adjudicant a quatre empreses.”

Al·legació:

Els expedients a que es fa referència no estan dividits en lots però, per tal d'afavorir la concurrència i als efectes de garantir la continuïtat del servei objecte del contracte, d'acord amb el Plec de prescripcions tècniques, es va preveure l'adjudicació del contracte a les ofertes econòmicament més avantatjoses.

OBSERVACIONS

Pàg. 58

El document de Sindicatura afirma:

“En els expedients 1, 2, 3 i 4 s'estableix com a criteri d'adjudicació les millores addicionals proposades pels empresaris, sense que els PCAP identifiquin la prestació en tots els seus elements, indicant si s'admeten variants i millores i, si és així, sobre quina matèria han de recaure, quins són els seus requisits, els límits, modalitats i aspectes del contracte sobre els que són admeses. Per tant, la regulació de les millores en els PCAP com a criteri d'adjudicació no és adequada.”

“En els PCAP de l'expedient 10 s'estableix com a criteri d'adjudicació les millores en l'obra (20 punts), en els de l'expedient 12 s'estableix com a criteri d'adjudicació les millores en l'elaboració de la documentació, la tipologia dels serveis, el control de qualitat i la incorporació de noves tecnologies (15 punts), i en els de l'expedient 14 s'inclouen dintre de l'oferta tècnica (30 punts) les millores proposades per desenvolupar la guia sense especificar quina part de la puntuació esmentada correspondria a les millores. Així, els PCAP no identifiquen la prestació que s'ha d'efectuar en tots els seus elements, indicant si s'admeten variants i millores i, si és així, sobre quina matèria han de recaure, quins són els seus requisits, els límits, modalitats i aspectes del contracte sobre els que són admeses. Per tant, la regulació de les millores en els PCAP revisats com a criteri d'adjudicació no és adequada.”

Al·legació:

Tenint en compte que la referència a les millores ha de tenir relació directa amb l'objecte del contracte, es considera que en el cas de l'expedient 1, es preveuen millores funcionals dels diferents mòduls i s'especifica que *“es valoraran les aportacions de la millora de disponibilitat de l'SDR incorporant metodologies o eines tal com s'estableix dins de l'apartat “Funcionalitats generals” indicats a la taula de “Descripció de les funcionalitats de l'SDR a plantejar del plec de prescripcions tècniques”.*

En el cas dels expedients 3 i 4, es concreta que es poden formular millores *“que repercuteixin directament en la qualitat del treball”.*

En general es considera que les millores proposades en els expedients objecte d'anàlisi estan delimitades en quant a l'objecte i permeten als licitadors formular les seves ofertes de manera justa. Així doncs es dona compliment a allò disposat per la jurisprudència amb relació amb les millores en el sentit que les millores i la puntuació que s'hi atorgui han de ser concretades als plecs, sense que quedi a discrecionalitat tècnica dels òrgans de valoració.

OBSERVACIONS

Pàg. 58

El document de Sindicatura afirma:

“En els expedients 1, 2 i 5, els PCAP es limiten a fer una remissió genèrica a l'article 219 del TRLCSP.

D'altra banda, en els expedients 3 i 4 es preveu la remissió genèrica a l'article 219 del TRLCSP però a més es fa una previsió de condicions de modificacions que no son clares, precises i inequívokes. Així, en l'expedient 3, es preveu la possibilitat de modificar el contracte pel que fa al nombre de visites, el nombre de mostres d'aigües i llixiviats i el nombre de determinació in situ de les emissions de biogàs, en els termes establerts en el plec de prescripcions tècniques. Mentre que en l'expedient 4, es preveu la possibilitat de modificar el contracte pel que fa a la freqüència de visites i a les plantes de gestió de residus a visitar.”

Al·legació:

Tenint en compte el caràcter restrictiu del règim aplicable a les modificacions en el contracte per part del TRLCSP, com a criteri general s'incorpora als plecs una remissió genèrica a l'article 219 del TRLCSP, davant la hipotètica possibilitat que es donés alguna circumstància sobrevinguda que comportés realitzar una modificació del contracte, que s'hauria de cenyir a les restriccions previstes pel TRLCSP. En aquest sentit, aquesta remissió no s'ha d'interpretar com la possibilitat de fer qual·sevol modificació sinó únicament una referència al marc normatiu aplicable.

Amb relació als expedients 3 i 4, en els quals es concreta les matèries que poden ser objecte de modificació, cal interpretar en tot cas aquesta possibilitat amb les restriccions de l'article 219 del TRLCSP.

OBSERVACIONS

Pàg. 59

El document de Sindicatura afirma:

“L'expedient 11 es qualifica com un contracte de subministrament, quan a parer de la Sindicatura té la naturalesa d'un contracte mixt de subministrament i serveis on predomina la prestació de serveis. Això suposaria que els PCAP haurien d'haver detallat el règim jurídic aplicable als seus efectes, compliment i extinció, atenent a les normes aplicables a les diferents prestacions.”

Al·legació:

D'acord amb allò que disposa l'article 9.3.b del TRLCSP, el contracte té la naturalesa de contracte de subministrament, atès que el contracte té per objecte l'adquisició d'un equipament i del programari necessari, sense que això suposi la contractació de programari a mida.

No es considera que es tracti d'un contracte mixt de subministrament i serveis atès que la prestació principal és el subministrament i, per tant, és el que determina el règim d'adjudicació del contracte, malgrat aquest pugui incloure la prestació dels

serveis professionals d'instal·lació, configuració i migració de dades, tal com preveu el punt 4 del plec de prescripcions tècniques.

OBSERVACIONS

Pàg. 60

El document de Sindicatura afirma:

“En tots els expedients [9 a 14], els criteris tècnics d'adjudicació són molt genèrics i no s'estableix com s'efectuarà la seva valoració.

En l'expedient 9 es va establir com a criteri d'adjudicació l'organigrama que la Sindicatura entén que hauria de ser un criteri de solvència.”

Al·legació:

Els criteris d'adjudicació d'aquests expedients es consideren adequats i pertinents i, tal com preveu la normativa comunitària es considera que els criteris d'adjudicació continguts als expedients objecte d'anàlisi permeten comparar les ofertes i avaluar-les de manera objectiva.

Amb relació a l'organigrama com a criteri d'adjudicació en l'expedient número 9, es considera un criteri adequat atès que fa referència a l'organització dels recursos per a l'execució del contracte tenint en compte que l'adscripció de personal qualificat pot incidir directament en la qualitat dels treballs a executar. En aquest sentit es pronuncia el Tribunal Administratiu de Contractació Pública de la Comunitat de Madrid en la resolució nº 40/2011.

OBSERVACIONS

Pàg. 61

El document de Sindicatura afirma:

“Les modificacions previstes en el PCAP es limiten a una remissió genèrica a l'article 219 del TRLCSP.

D'acord amb el TRLCSP, i seguint la jurisprudència del TJUE, les clàusules de modificació han d'estar formulades de forma clara, precisa i inequívoca, i pel que fa al seu contingut, han de precisar, amb detall suficient, el seu abast, els límits, i naturalesa; les condicions en les que podrà fer-se ús de la modificació per referència a circumstàncies que puguin verificar-se de forma objectiva; l'expressa indicació del percentatge del preu del contracte al que com a màxim aquestes modificacions poden afectar; i el procediment que s'hagués de seguir per modificar el contracte.

Cal dir que per aquesta manca de concreció es vulnera el que disposa l'article 88 del TRLCSP ja que per calcular el valor estimat dels contractes es necessita tenir en compte la totalitat de les modificacions previstes.”

Al·legació:

Tenint en compte el caràcter restrictiu del règim aplicable a les modificacions en el contracte per part del TRLCSP, com a criteri general s'incorpora als plecs una remissió genèrica a l'article 219 del TRLCSP, davant la hipotètica possibilitat que es donés alguna circumstància sobrevinguda que comportés realitzar una modificació del contracte, que s'hauria de cenyir a les restriccions previstes pel TRLCSP. En aquest sentit, aquesta remissió genèrica no s'ha d'interpretar com la possibilitat de fer qualsevol modificació sinó únicament una referència al marc normatiu aplicable.

OBSERVACIONS

Pàg. 62

El document de Sindicatura afirma:

“En l'expedient 11, els PCAP estableixen la possibilitat de pròrroga del contracte sense especificar la seva durada. Aquesta manca de concreció vulneraria el que disposa l'article 88 del TRLCSP ja que per calcular el valor estimat dels contractes es necessita tenir en compte les eventuais pròrroques del contracte.”

Al·legació:

Tal com s'indica expressament a l'apartat D del Quadre de característiques del contracte i a la clàusula 4 del PCAP, la pròrroga del termini d'execució del contracte no pot comportar un increment del valor estimat, en conseqüència, es considera que el valor estimat és el que s'ha fet constar en els plecs.

OBSERVACIONS

Pàg. 40

Apartat 2.4.4 Ajuts FORM 2015 (TES/1329/2015)

El document de Sindicatura afirma:

- Aspectes relacionats amb la sol·licitud

En els expedients 19 i 20, la memòria adjunta a la sol·licitud no esmenta alguns dels requisits que, segons les bases reguladores de la convocatòria, han de complir les bosses i els contenidors previstos en el projecte.

En aquests expedients no consta que l'ARC hagi requerit a les entitats sol·licitants perquè aclareixin si les bosses i els contenidors previstos en el seu projecte, compleixen les característiques establertes a les bases reguladores de la convocatòria.

Al·legació:

En la memòria tècnica de sol·licitud sempre s'indica que les bosses seran compostables i els contenidors serà per a la recollida de FORM. El fet de no indicar el detall dels requisits exigibles no eximeix el seu compliment i es considera que no cal requerir que a la memòria es repeteixin textualment tots i cadascun dels requisits.

Per suposat, en el moment de la justificació, l'ARC comprova que els materials adquirits compleixen aquests requisits, així com tota la resta de requisits de les bases reguladores. En cas contrari, no s'informa favorablement el seu pagament.

OBSERVACIONS

Pàg. 50

Apartat 2.5 AJUTS MAGRAMA PROJECTE PILOT AUTOCOMPOSTATGE

El document de Sindicatura afirma:

- Concurrencia

L'ARC no va fer publicitat sobre la possibilitat que tenien totes les entitats locals de concórrer per obtenir aquest finançament.

L'ARC va utilitzar els resultats d'una convocatòria pròpia anterior (TES/1348/2013) en la que s'atorgaven subvencions (fins a un 40%) per assolir un objecte similar. Però, a més, l'ARC va escollir directament els trenta-sis projectes sense un criteri determinat: en alguns casos havien obtingut la totalitat del finançament, en altres casos un finançament parcial i en d'altres les sol·licituds havien estat denegades. A més, no hi ha cap document que justifiqui i motivi la selecció dels trenta-sis projectes.

A més, no hi ha constància com es va fer la tramesa al Ministeri de les Memòries seleccionades ni en quina data es van trametre.

Al·legacions:

Atès que el termini per presentar la sol·licitud era de menys de dos mesos, es va creure oportú fer la difusió a Ens Locals que tinguessin projectes madurs i per tant es va informar a tots els ens locals que ja el tenien preparat un projecte d'autocompostatge per la convocatòria de l'ARC recentment tancada. Així doncs, l'ARC va fer publicitat sobre aquesta possibilitat de finançament a tots els Ens Locals que havien sol·licitat un projecte d'autocompostatge a la convocatòria pròpia (TES/1348/2013), tant per aquells que van resultar beneficiaris com per aquells als quals se'ls hi va denegar. Als primers se'ls hi va indicar que podien sol·licitar al MAGRAMA la part no finançada per l'ARC i als segons se'l hi va indicar que podien sol·licitar el projecte al MAGRAMA, finançant cadascú la part de finançament local exigida pel MAGRAMA.

Com a resposta a aquesta difusió, es van rebre 36 sol·licituds que van ser íntegrament trameses al MAGRAMA. Per tant, no es tracta d'una selecció de 36 projectes, sinó d'una tramesa de les 36 sol·licituds rebudes.

OBSERVACIONS

Pàg. 50

El document de Sindicatura afirma:

- Presentació de les sol·licituds

La sol·licitud s'havia de presentar abans del 15 de setembre del 2014. Les sol·licituds dels expedients 30 i 31 no estan signades ni consten les dates de la seva presentació davant l'ARC. En la sol·licitud de l'expedient 33 no consta la data de la seva presentació davant l'ARC.

Proposta de correcció:

Les sol·licitud de l'expedient 30 (AMB) es va trametre per correu electrònic en data 7 d'agost de 2014, la sol·licitud exp. 31 (CC Selva) en data 5 de setembre 2014 i la de l'exp. 33 (Avinyonet de Puigventós) el dia 25 de juliol de 2014.

Considerant que la mateixa convocatòria va ser rebuda per correu electrònic i que la presentació de les sol·licituds també calia fer-la per correu electrònic, es va considerar suficient aquesta forma de presentació. No es va rebre cap indicació específica al respecte i el mateix Ministeri va acceptar les sol·licituds.

OBSERVACIONS

Pàg. 50

El document de Sindicatura afirma:

- Compromís de finançament

D'acord amb el projecte pilot i la resolució d'atorgament de l'ARC de data 23 de desembre del 2015, la comunitat autònoma ha de finançar almenys el 30% del projecte, tenint en compte que una part d'aquest finançament podrà ser aportada per l'entitat local beneficiària.

A la pràctica, l'ARC va requerir formalment a les entitats locals la presentació d'un certificat de l'interventor de l'entitat local amb el compromís de finançament del 30% del cost total del projecte.

No obstant això, els expedients 30 i 32 no contenen els compromisos de finançament. Segons els responsables de l'ARC, ambdós ens locals van sol·licitar un

ajut en la convocatòria TES/1348/2013 per la qual s'aproven les bases i es fa pública la convocatòria per a l'any 2013 d'ajuts per als projectes de foment de la recollida selectiva de la Fracció Orgànica de Residus Municipals (FORM), i l'ARC considera que, un cop concedit l'ajut de la FORM, no era necessari el compromís de finançament per part de l'ens local.

Respecte d'aquesta justificació, cal dir que es tracta de convocatòries diferents, tant pel que fa a l'exercici com pel que fa a l'objecte concret a subvencionar i a més, en el cas dels expedients 31 i 33 també van obtenir finançament en la convocatòria esmentada i igualment van presentar el certificat de l'interventor amb els compromís de finançament.

Al·legacions:

El requeriment de cofinançament es va realitzar només a aquells ens locals que no havien obtingut finançament en la convocatòria de l'ARC TES/1348/2013, ja que els que havien estat atorgats ja complien amb el requisit de cofinançament local exigint pel MAGRAMA.

L'expedient del CC Selva (31) correspon a dues sol·licituds, una de autocompostatge exclusiu, finançat parcialment per l'ARC i per tant sense requisit de cofinançament pel beneficiari, i un segon projecte d'autocompostatge complementaris que no va ser atorgat per l'ARC i requeria compromís de cofinançament local, que va ser presentat.

A l'Ajuntament d'Avinyonet (33) se li va requerir el compromís de cofinançament, atès que no tenia atorgament FORM 2013 per autocompostatge i en la memòria tècnica esmentava que la part no coberta per la subvenció seria finançada pel mateix ens local.

OBSERVACIONS

Pàg. 51

El document de Sindicatura afirma:

- Requisits tècnics del projecte pilot:

D'acord amb el projecte pilot de foment del compostatge i la resolució d'atorgament de l'ARC, un dels requisits que han de presentar els projectes és una preselecció de candidats amb dades específiques de cada partícip que permetin determinar els tipus de residus orgànics que es van a dipositar en el compostador.

Tot i que la concessió la fa el Ministeri i la convocatòria no ho requereix, l'ARC no va fer una avaluació prèvia de les sol·licituds per tal de comprovar el compliment dels requisits tècnics del projecte pilot de foment del compostatge de la

DGCEAYMN. Ja s'ha dit que l'ARC va escollir trenta-sis projectes d'una convocatòria anterior sense cap criteri establert i sense haver fet publicitat de la convocatòria.

Tot i això, l'informe tècnic de l'ARC del 21 de desembre del 2015 va informar favorablement la concessió d'aquestes subvencions.

Al·legacions:

L'ARC un cop rebudes les memòries tècniques va fer una breu revisió, que bàsicament consistia en temes formals:

- Revisió ràpida del contingut de la memòria tècnica
- L'import sol·licitat i com es finançarà la resta. Citant la procedència del finançament extern. Si no es disposava Ajut de l'ARC de FORM 2013, es requeria compromís de finançament.
- Acreditació de la persona que coordinarà el projecte.

OBSERVACIONS

Pàg. 65

El document de Sindicatura afirma:

“Respecte del proveïdor núm. 3: s'han trobat set comandes de serveis de publicitat al llarg de l'exercici 2015. Cal dir que aquest proveïdor era de les empreses homologades a l'Acord marc 2011055 vigent fins al 23 de febrer del 2015 i també a l'Acord marc PR-2015-132 que s'adjudica el 2 d'octubre del 2015 (vegeu l'epígraf 2.2.5). Del 24 de febrer al 2 d'octubre no hi ha cap acord marc vigent. No consta en l'expedient que s'hagin demanat ofertes a la resta d'empreses adjudicatàries de l'Acord marc.”

Al·legacions:

Tot i que la vigència de l'Acord Marc inclosa la pròrroga finalitzava el 23/02/2015 va ser necessari que el període d'inserció d'aquest expedient s'estengués més enllà de la data de finalització de la vigència de l'Acord Marc, ja que es tractava d'una acció que donava resposta a una estratègia de comunicació anual i, per tant, no tindria sentit ni cabuda en un període inferior. Segons informe de la Junta Consultiva en el qual es recull l'esmentat anteriorment

Documentació suport:

Informe 7/2008, de 7 de juliol, de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya.

Assumpte: Característiques dels sistemes dinàmics de contractació i dels Acords marc.

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades ha estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions s'ha modificat el text del projecte d'informe segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

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

