

INFORME 10/2023

CONSORCI
DE COMERÇ,
ARTESANIA
I MODA DE
CATALUNYA
EXERCICI 2020

INFORME 10/2023

**CONSORCI
DE COMERÇ,
ARTESANIA
I MODA DE
CATALUNYA**
EXERCICI 2020

Edició: juliol de 2023

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

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast.....	7
1.1.2. Metodologia	8
1.2. ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Activitats i organització	9
1.2.3. Treballs de control.....	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	14
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	14
2.2. BALANÇ.....	14
2.2.1. Actiu corrent.....	15
2.2.2. Passiu corrent	17
2.3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	18
2.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	20
2.5. SUBVENCIONS I AJUTS.....	22
2.5.1. Normativa aplicable	22
2.5.2. Pla estratègic de subvencions	23
2.5.3. Mostra fiscalitzada	25
2.5.4. Resultats de la fiscalització	26
3. CONCLUSIONS	30
3.1. OBSERVACIONS.....	30
3.2. RECOMANACIONS.....	33
4. ANNEXOS	34
4.1. COMPTES ANUALS	34
4.2. MOSTRA FISCALITZADA DE SOL·LICITUDS REBUDES.....	35
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	39
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES	39
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	46
APROVACIÓ DE L'INFORME	47

ABREVIACIONS

ACCIÓ	Agència per a la Competitivitat de l'Empresa
COPCA	Consorci de Promoció Comercial de Catalunya
LGS	Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions
M€	Milions d'euros
TAIS	Tramitador d'ajuts i subvencions

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

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, ha emès aquest informe de fiscalització limitada relatiu al Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya, corresponent a l'exercici 2020.

L'objecte de l'informe ha estat la fiscalització limitada del Consorci, centrada en l'anàlisi de les àrees relacionades amb les subvencions i les provisions del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial, i en l'anàlisi de l'Estat de liquidació del pressupost, i en la revisió del compliment de la legislació aplicable en l'àmbit de les subvencions atorgades pel Consorci durant l'exercici 2020.

D'acord amb la normativa aplicable,¹ els comptes anuals del Consorci han estat aprovats pels òrgans competents fora del termini establert (vegeu l'apartat 2.1) i, inclouen el Balanç, el Compte de resultat economicopatrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2020, 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 detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1. Al Consorci li es d'aplicació l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb l'article 3.1 apartat e). Cal tenir en compte que la disposició transitòria cinquena preveu l'adaptació de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya al sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya. En aquesta disposició transitòria s'estableix que les entitats, com és el cas del Consorci, a què els sigui d'aplicació l'Ordre VEH/137/2017 i que fins llavors aplicaven un pla de comptabilitat basat en un marc d'informació financera diferent al de l'Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual es va aprovar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, derogat en l'Ordre del 2017, poden continuar portant la gestió comptable i el model de retiment de comptes anterior fins que es desenvolupi l'adaptació del sistema corporatiu d'informació comptable de la Generalitat de Catalunya. No obstant això, i fins que es dugui a terme aquesta adaptació, aquestes entitats han de complir el marc conceptual de la comptabilitat pública i les normes de reconeixement i valoració del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya des de l'entrada en vigor de l'Ordre VEH/137/2017.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i 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 s'exposen en l'informe.

La Sindicatura ha tingut accés als papers de treball dels auditors externs, ha revisat els treballs i les proves realitzades pels auditors i ha fet les proves addicionals que ha estimat necessàries. Les conclusions expressades en aquest informe de fiscalització són responsabilitat de la Sindicatura.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El Consorci es va constituir en l'any 2009, mitjançant l'Acord de Govern 143/2009, del 15 de setembre. La creació del Consorci va estar motivada per la reestructuració, i finalment dissolució, del Consorci de Promoció Comercial de Catalunya² (COPCA) en l'exercici 2010.

El COPCA es va integrar en una entitat de nova creació anomenada Agència de Suport a l'Empresa Catalana (a partir de l'exercici 2014, Agència per a la Competitivitat de l'Empresa, ACCIÓ). Amb la integració del COPCA en ACCIÓ es va considerar necessària la constitució d'una entitat que assumís la gestió de les polítiques en matèria de promoció del comerç, l'artesania i la moda de Catalunya amb caràcter especialitzat. Al maig del 2010 es va acordar la dissolució del COPCA i la transmissió gratuïta dels béns i drets de les àrees de comerç, artesania i moda al Consorci, i també la subrogació del personal d'aquestes àrees.

Els estatuts vigents en l'exercici fiscalitzat eren els aprovats per Acord de Govern del 8 de gener del 2019.

D'acord amb el que disposa l'article 34 dels estatuts, el 14 d'octubre del 2010, el Consell General del Consorci va aprovar el Reglament d'organització i règim interior, el qual va ser modificat el 18 d'octubre del 2019.

El Consorci és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, amb plena capacitat d'obrar i amb patrimoni propi per al compliment de les seves finalitats. Segons els seus estatuts, el Consorci ha d'ajustar el seu règim d'actuació al que preveu la normativa sobre les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat.

2. El COPCA era l'ens de la Generalitat de Catalunya encarregat d'articular i gestionar polítiques de suport i impuls del comerç català i de l'artesania.

A 31 de desembre del 2020, el Consorci estava participat en un 50% per la Generalitat de Catalunya i en un 50% pel Consell General de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya,³ òrgans fundadors.

El Consorci està adscrit a la Generalitat de Catalunya mitjançant el departament competent en matèria de comerç, que en l'exercici fiscalitzat era el Departament d'Empresa i Coneixement,⁴ d'acord amb l'article 3 dels seus estatuts.

A més, en el context d'aquesta fiscalització, cal fer esment de la situació d'emergència de salut pública ocasionada per la covid, elevada a pandèmia internacional l'11 de març del 2020 per l'Organització Mundial de la Salut. El Govern de l'Estat, mitjançant el Reial Decret 463/2020, del 14 de març, va declarar l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària que es va prorrogar fins al 21 de juny del 2020. Posteriorment, per mitjà del Reial Decret 926/2020, del 25 d'octubre, es va declarar un nou estat d'alarma per a contenir la propagació d'infeccions causades per la covid, que es va prorrogar fins al 9 de maig del 2021. L'esmentada situació va obligar el Govern de la Generalitat a prendre un seguit de mesures de caràcter extraordinari i urgent que van suposar una despesa significativa per l'Administració de la Generalitat.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitats

El Consorci té com a finalitat general la promoció i l'impuls del sector comercial, l'artesanal, i el suport a la moda catalana, amb l'objectiu de fomentar la competitivitat i la qualitat d'aquests sectors a nivell nacional i internacional.

En l'article 5 dels estatuts es detallen les funcions del Consorci per les diferents àrees de gestió en què el Consorci desenvolupa la seva activitat, que són el comerç, l'artesania i la moda.

Segons l'article 21 dels estatuts del Consorci, la seva actuació s'ha de desenvolupar d'acord amb els plans d'acció anual que s'enquadren en el Pla d'acció pluriennal del contracte

3. El Consell General de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya és una corporació de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i capacitat d'obrar plena per al compliment de les seves finalitats i per a l'exercici de les competències i funcions que té atribuïdes legalment, i és també òrgan consultiu i de col·laboració amb la Generalitat i amb la resta d'institucions i administracions públiques. El Consell General de les cambres està integrat per totes les cambres de Catalunya. Aquestes són la Cambra de Barcelona, Lleida, Palamós, Sabadell, Tarragona, Tortosa, Valls, Girona, Manresa, Reus, Sant Feliu de Guíxols, Terrassa i Tàrraga.

4. Mitjançant el Decret 21/2021, del 25 de maig, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Departament d'Empresa i Coneixement va passar a denominar-se Departament d'Empresa i Treball.

programa, el qual ha de regular les relacions entre el Consorci i el departament de la Generalitat al qual està vinculat. Una de les funcions del Consell General del Consorci, d'acord amb els seus estatuts, és la d'aprovar la proposta de contracte programa i trametre-la al departament competent en matèria de comerç perquè sigui elevada a aprovació del Govern. En l'exercici 2020, el Consorci no disposava de contracte programa.

El Consell General del Consorci va aprovar el pla d'acció anual el 25 de març del 2020, el qual es va elaborar al voltant de 5 àmbits de treball: transformació tecnològica; formació i talent; models de competitivitat; prestigi i promoció i, territori i persones.

Per al compliment de la finalitat per a la qual va estar constituït, el Consorci atorga subvencions amb l'objectiu de dinamitzar els sectors del comerç, l'artesania i la moda catalana, i realitza activitats de promoció en els esmentats sectors. Addicionalment, en l'exercici 2020, i com a principal activitat, va esdevenir un gestor de subvencions i ajuts extraordinaris adreçats a sectors econòmics afectats per la crisi provocada per la pandèmia de la covid. D'acord amb les dades estadístiques que consten a les memòries econòmiques de les convocatòries extraordinàries, el nombre aproximat d'empreses i de llocs de treball dels sectors afectats per la covid en l'àmbit del Consorci són les següents:

Quadre 1. Dades estadístiques dels sectors afectats per la covid en l'àmbit del Consorci

Sectors afectats per la covid en l'àmbit del Consorci	Nº Empreses	Llocs de treball
Restauració	40.000	197.000
Centres d'estètica i bellesa	6.500	10.000
Activitats de parcs infantils privats	250	1.500
Oci nocturn	1.500	37.000
Establiments comercials situats en un centre o recinte comercial	2.500	20.000
Activitats d'atraccions i serveis de restauració propis de fires, revetlles i festes majors a la via pública	5.000 famílies	

Font: Elaboració pròpia a partir de les memòries econòmiques de les convocatòries extraordinàries.

Durant l'exercici 2020, el Consorci va obrir vuit convocatòries de subvencions amb concurrència, 1 de les quals va ser en espècie, i va concedir 11 subvencions de forma directa.

Com a activitat de promoció, dins de l'àrea de moda, cal destacar que el Consorci és l'organitzador de les 2 edicions anuals del 080 Barcelona Fashion,⁵ la primera durant els mesos de gener i febrer i la segona durant els mesos de juny i juliol. Atesa la situació de pandèmia, aquesta darrera edició es va organitzar al setembre i en format digital.

5. La 080 Barcelona Fashion està considerada una plataforma de moda caracteritzada pel seu caràcter obert, plural, multidisciplinari i internacional. Es tracta d'un esdeveniment important pel sector del tèxtil i la moda catalana, conegut també com setmana de la moda de Barcelona.

Dins de l'àrea de comerç, les actuacions dutes a terme pel Consorci durant l'exercici 2020 estaven emmarcades dins de l'Agenda Comerç 20/21.⁶

1.2.2.2. Organització

D'acord amb l'article 7 dels estatuts, els òrgans de govern del Consorci són la Presidència, el Consell General i el Comitè Executiu.

La presidència

La presidència del Consorci correspon al conseller o consellera competent en matèria de comerç, qui ocupa també la presidència del Consell General.

El Consell General

El Consell General és l'òrgan superior de govern del Consorci i té com a principals missions planificar, supervisar i controlar-ne l'activitat, afavorint, d'acord amb el que estableixen els estatuts, el desenvolupament de les polítiques públiques en matèria de comerç, artesanía i moda.

D'acord amb l'article 10 dels estatuts, els membres del Consell General són:

- Per part de l'Administració de la Generalitat de Catalunya:
 - El conseller o consellera competent en matèria de comerç, en qualitat de president o presidenta.
 - El secretari o secretària sectorial competent en matèria de comerç, en qualitat de vicepresident executiu o vicepresidenta executiva.
 - La persona titular de la Direcció General competent en matèria de comerç.
 - Un representant de cadascun dels següents departaments amb competències vinculades amb el comerç: turisme, agricultura, consum, medi ambient, cultura, economia i finances. Aquests 6 representants els nomena el conseller o consellera competent en matèria de comerç, a proposta del Departament competent en la matèria de què es tracti.
 - Un representant d'ACCIÓ proposat per aquesta entitat de dret públic i nomenat pel conseller o consellera competent en matèria de comerç.

6. L'Agenda Comerç 20/21 és el document estratègic del Departament d'Empresa i Coneixement que recull els reptes del comerç català per al 2020 i 2021 i les actuacions per a assolir-los. Es tracta d'una planificació vinculada al Pla de Govern de la XII Legislatura a través del seu objectiu estratègic 2.4 que emmarca l'àmbit d'empresa i teixit productiu, i als principals Objectius de Desenvolupament Sostenible que estableix l'Agenda 2030 de les Nacions Unides.

- Com a representants del Consell General de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya, 4 persones nomenades pel conseller o consellera, a proposta d'aquesta entitat. En cas que s'incorporin noves entitats consorciades, aquestes tindran un màxim de 2 representants.
- Persones de reconegut prestigi en el camp del comerç, l'artesania i la moda catalana, en nombre de 4, nomenades pel conseller o consellera competent en matèria de comerç.

La durada del mandat dels membres, llevat dels que ho siguin per raó del càrrec, és de 4 anys, i pot ser renovat per períodes d'igual durada.

Durant l'exercici 2020, els membres del Consell General eren els següents:

Quadre 2. Membres del Consell General

Nom	Càrrec	Càrrec / Representació
Maria Àngels Chacón i Feixas / Ramon Tremosa i Balcells (a)	Presidència	Consellera d'Empresa i Coneixement
Joaquim Ferrer i Tamayo	Vicepresident executiu	Secretari d'Empresa i Competitivitat d'Empresa i Coneixement
Muntsa Vilalta Cambra	Directora del Consorci	Directora general de Comerç d'Empresa i Coneixement
Patrick Torrent i Queralt	Vocal	Director executiu de l'Agència Catalana de Turisme
Agustí París i Roig	Vocal	Director de Serveis del Departament de Territori i Sostenibilitat
Carmel Mòdol i Bresolí	Vocal	Director general d'Alimentació, Qualitat i Indústries Agroalimentàries
Elisabeth Abad i Giralt / Montserrat Ribera i Puig (b)	Vocal	Directora de l'Agència Catalana de Consum
Lluís Juncà Pujol	Vocal	Director general de Promoció Econòmica, Competència i Regulació
Miquel Curanta Girona	Vocal	Director Institut Català de les Empreses Culturals
Josep Maria Rovira Valls	Vocal	President de la Cambra de Comerç de Valls
Àngel Lázaro Amorós	Vocal	Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona
Salvador Giraut Cot	Vocal	Cambra de Comerç de Sant Feliu de Guíxols
Narcís Bosch i Andreu	Vocal	Director gerent del Consell de Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya
Antoni Garrell i Guiu	Vocal	President de la Fundació per al Disseny Tèxtil - Escola Superior de Disseny
Santiago Pagès Marti	Vocal	Economista
Dolors Ros i Frigola	Vocal	Directora de l'Escola de Ceràmica de La Bisbal
Diego Callejón i Cruz	Vocal	Ex subdirector general de Comerç
Maria Matilde Villarroya Martínez	Vocal	Directora general d'Indústria en representació de l'Agència de Suport a l'Empresa Catalana

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals del Consorci del 2020.

Notes:

- (1) Fins el 3 de setembre del 2020, Maria Àngels Chacón i Feixas ocupava el càrrec de consellera del Departament d'Empresa i Coneixement i, per tant, fins aquella data va ser qui va ocupar la presidència del Consell General del Consorci.
- (2) Fins el 15 de setembre del 2020, Elisabeth Abad i Giralt ocupava la direcció de l'Agència Catalana de Consum i, per tant, fins aquella data va ser membre del Consell General del Consorci.

A partir de la sessió del 25 de març del 2020, les actes del Consell General no estan signades per la presidenta, malgrat aquesta assistia a les reunions, sinó que només estan signades pel secretari de l'esmentat òrgan de govern.

Comitè Executiu

El Comitè Executiu és l'òrgan de govern al qual correspon la direcció de l'activitat del Consorci. Els seus membres són designats pel president del Consorci a proposta del Consell General.

Durant l'exercici 2020, els membres del Comitè Executiu eren els següents:

Quadre 3. Membres del Comitè Executiu

Nom	Càrrec	Càrrec / Representació
Joaquim Ferrer i Tamayo	President	Secretari d'Empresa i Competitivitat d'Empresa i Coneixement
Muntsa Vilalta Cambra	Vicepresidenta	Directora general de Comerç d'Empresa i Coneixement
Patrick Torrent i Queralt	Vocal	Director executiu de l'Agència Catalana de Turisme
Josep Maria Rovira Valls	Vocal	President de la Cambra de Comerç de Valls
Narcís Bosch i Andreu	Vocal	Director gerent del Consell de Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya
Santiago Pagès Marti	Vocal	Economista
Dolors Ros i Frigola	Vocal	Directora de l'Escola de Ceràmica de La Bisbal

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals del Consorci del 2020.

1.2.3. Treballs de control

Les entitats públiques que formen part del sector públic de la Generalitat de Catalunya amb participació majoritària, directament o indirecta, i les entitats adscrites a l'Administració de la Generalitat, són objecte de control financer mitjançant la forma d'auditoria sota la direcció de la Intervenció General o mitjançant la supervisió d'auditories contractades, d'acord amb el pla anual d'actuacions de control aprovat per a cada exercici econòmic.

El darrer informe de control financer emès per la Intervenció, inclòs en el Pla d'actuacions de control de l'exercici 2017 de la Intervenció General, va ser el relatiu als comptes anuals del Consorci de l'exercici 2017.

Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2020 van ser objecte d'auditoria financera externa per Crowe Auditores España, SLP. L'informe d'auditoria va ser emès el 27 de maig

del 2021 amb una opinió no modificada i un paràgraf d'èmfasi relatiu a la notificació rebuda de l'Agència Estatal d'Administració Tributària del 25 de novembre del 2016 relativa a l'acta de liquidació definitiva de l'IVA, que comprèn els exercicis 2012 i 2013, per un import total a pagar pel Consorci de 3,03 M€.

A més, el 29 d'octubre del 2021 Crowe Auditores España, SLP, va emetre un informe econòmicofinancer i de compliment de la normativa de legalitat del sector públic per part del Consorci corresponent a l'exercici 2020.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, la subjecció al règim de comptabilitat pública comporta l'obligació de retre comptes de les operacions respectives, qualsevol que sigui la seva naturalesa, a la Sindicatura de Comptes, mitjançant la Intervenció General, o directament, quan escaigui.

Els comptes anuals del Consorci corresponents a l'exercici 2020 van ser formulats pel president del Comitè Executiu el 26 de maig del 2021, van ser aprovats pel Consell General el 8 de setembre del 2021 i van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes el 9 de setembre del 2021, fora dels terminis establerts.⁷

2.2. BALANÇ

A continuació es presenta el Balanç del Consorci a 31 de desembre del 2020:

7. D'acord amb l'article 81 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, el termini establert per formular els comptes és el 31 de març, i per aprovar-los i trametre'ls, el 30 de juny, de l'any següent.

Quadre 4. Balanç

ACTIU	31.12.2020	31.12.2019	Variació (%)
Immobilitzat intangible	47.408	49.806	(4,8)
Immobilitzat material	68.567	64.949	5,6
Inversions financeres a llarg termini	793.833	798.700	(0,6)
Total actiu no corrent	909.808	913.455	(0,4)
Deutors i altres comptes a cobrar	10.105.771	8.475.285	19,2
Inversions financeres a curt termini	23.643.745	9.198.826	157,0
Efectiu i altres actius líquids equivalents	85.380.908	4.153.793	1.955,5
Total actiu corrent	119.130.424	21.827.903	445,8
TOTAL ACTIU	120.040.232	22.741.358	427,8
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2020	31.12.2019	Variació (%)
Patrimoni aportat	1.277.013	1.277.013	-
Patrimoni generat	(675.046)	(675.046)	-
Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats	115.975	114.755	1,1
Total patrimoni net	717.942	716.722	0,2
Deutes a llarg termini	500.000	500.000	-
Total passiu no corrent	500.000	500.000	-
Provisions a curt termini	679.858	679.858	-
Deutes a curt termini	93.479.806	10.935.765	754,8
Creditors i altres comptes a pagar	24.662.626	9.909.013	148,9
Total passiu corrent	118.822.290	21.524.636	452,0
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	120.040.232	22.741.358	427,8

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2020.

L'evolució del Balanç entre el 31 de desembre del 2019 i del 2020, que passa d'un total de 22,74 M€ a 120,04 M€, s'explica, principalment, per les transferències rebudes provinents del Departament d'Empresa i Coneixement i del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, per un total de 124,81 M€, per fer front a la concessió de subvencions i ajuts extraordinaris pels sectors econòmics afectats per la crisi provocada per la pandèmia de la covid. En aquest sentit, destaca l'augment del saldo en les partides de l'actiu i del passiu corrent.

2.2.1. Actiu corrent

Dins de l'epígraf Deutors i altres comptes a cobrar s'inclouen, principalment, les bestretes concedides als beneficiaris de dues subvencions atorgades de forma directa, per un import global de 5,50 M€, així com el saldo pendent de cobrament en concepte de transferències corrents provinents de la Generalitat, per 3,77 M€, cobrats en l'exercici 2021.

Dins les Inversions financeres a curt termini s'inclouen les subvencions atorgades i pendents de justificar. El moviment de les Inversions financeres a curt termini durant l'exercici 2020 és el següent:

Quadre 5. Moviment de les inversions financeres a curt termini

Concepte	Saldo 31.12.2019	Subvencions atorgades	Revocacions	Subvencions justificades	Saldo 31.12.2020
De l'exercici 2020	-	60.990.323	(8.500)	(45.504.887)	15.476.936
D'exercicis anteriors	6.517.325	-	(700.233)	(5.778.026)	39.066
Subvencions amb concurrència	6.517.325	60.990.323	(708.733)	(51.282.913)	15.516.002
De l'exercici 2020	-	6.492.500	-	(268.000)	6.224.500
D'exercicis anteriors	2.681.501	-	-	(778.258)	1.903.243
Subvencions directes	2.681.501	6.492.500	-	(1.046.258)	8.127.743
Total	9.198.826	67.482.823	(708.733)	(52.329.171)	23.643.745

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En el moment en què aquestes subvencions es justifiquen, s'imputen a despesa (vegeu l'apartat 2.3).

En l'exercici 2020, en 4 de les convocatòries d'ajuts no es requeria justificació per part del beneficiari, per la qual cosa, en el moment de l'atorgament d'aquests ajuts no hi havia dubtes sobre el compliment per part del beneficiari de les condicions establertes en les bases reguladores. Així, dels 15,48 M€ de subvencions amb concurrència pendents a 31 de desembre del 2020, 10,13 M€ s'haurien d'haver comptabilitzat com a despesa de l'exercici, d'acord amb la normativa. De forma correlacionada, l'import procedent de les transferències corrents que finançaven les convocatòries esmentades, comptabilitzat a 31 de desembre del 2020 dins l'epígraf Deutes a curt termini del Passiu del Balanç, s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingrés de l'exercici en el Compte del resultat economicopatrimonial, pel mateix import.

Adicionalment, dins els 6,22 M€ de subvencions directes, el Consorci va comptabilitzar de forma incorrecta, amb contrapartida a l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar del Passiu, l'import pendent de justificar de les 2 subvencions atorgades de forma directa, per 5,50 M€, atès que com s'explica anteriorment, aquest import ja està comptabilitzat dins els Deutors i altres comptes a cobrar. Així, l'epígraf d'Inversions financeres a curt termini i l'epígraf de Creditors i altres comptes a pagar estan sobrevalorats per 5,50 M€.

L'augment del saldo d'Efectiu i altres líquids equivalents s'explica també, principalment, per l'increment de les transferències rebudes de la Generalitat per fer front a la concessió de subvencions i ajuts extraordinaris als sectors econòmics afectats per la crisi provocada per la pandèmia de la covid.

2.2.2. Passiu corrent

Dins dels Deutes a curt termini s'inclouen, principalment, les transferències corrents rebudes del Departament d'Empresa i Coneixement i del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda que a 31 de desembre del 2020 ascendien 93,48 M€. El moviment dels Deutes a curt termini durant l'exercici 2020 és el següent:

Quadre 6. Deutes a curt termini

Concepte	Saldo 31.12.2019	Transferències rebudes	Traspàs a ingrés de l'exercici	Altres	Saldo 31.12.2020
Transferències d'exercicis anteriors	10.935.765	-	(6.556.284)	(1.400)	4.378.081
Transferències de l'exercici 2020:	-	141.696.560	(52.594.836)	-	89.101.725
- Despeses generals		7.100.430	(6.806.948)		293.481
- Subvencions		9.784.332	(4.222.282)		5.562.050
- Ajuts extraordinaris i subvencions per la pandèmia de la covid		124.811.799	(41.565.605)		83.246.193
Total	10.935.765	141.696.560	(59.151.120)	(1.400)	93.479.806

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del llibre diari de l'exercici 2020.

El saldo a 31 de desembre del 2020 es compon, principalment, de l'import de les transferències corrents rebudes i pendents de liquidar per subvencions pendents de justificar i convocatòries pendents de resoldre a finals d'exercici, dels quals, 10,13 M€ s'haurien d'haver comptabilitzat com a ingrés de l'exercici (vegeu l'apartat 2.2.1).

Durant el treball realitzat s'ha observat que el Consorci va traspassar transferències corrents rebudes de la Generalitat al Compte del resultat economicopatrimonial en exercicis anteriors al 2020 amb l'objecte de finançar el deteriorament per crèdits comercials incobrables, en 55.131 €, i la provisió per impostos derivada de la inspecció d'IVA, en 679.858 €, i, per tant, va incomplir les lleis anuals de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.⁸ Per tant, a 31 de desembre del 2020 els epígrafs de Patrimoni generat i de Deutes a curt termini estaven sobrevalorat i infravalorat, respectivament, en 734.989 €. En conseqüència, el patrimoni del Consorci restaria en negatiu i requeriria d'aportacions dels ens consorciats per reequilibrar la seva situació patrimonial.

Per últim, dins dels Creditors i altres comptes a pagar s'inclouen, principalment, les subvencions pendents de pagament per 23,64 M€ (vegeu el quadre 4). Tal com s'explica en l'apartat anterior, aquest epígraf està sobrevalorat en 5,50 M€ (vegeu l'apartat 2.2.1).

8. D'acord amb la normativa, les transferències corrents tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat.

Provisions a curt termini

Dins de les provisions a curt termini s'inclou la provisió efectuada pel Consorci com a conseqüència de la inspecció d'IVA iniciada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària el 25 de gener del 2013. L'abast temporal de la inspecció va ser l'exercici 2011.

Arran de la inspecció, el Consorci va canviar el règim d'IVA a partir de l'exercici 2013; va passar del règim de deduccions previst per les entitats de naturalesa dual⁹ al règim de prorata i va estimar una provisió de la quota suportada no deduïble de l'exercici 2012, que a 31 de desembre del 2019 i del 2020 ascendia 679.858 €.

L'11 de març del 2014 l'Agència Estatal d'Administració Tributària va iniciar una nova inspecció corresponent als exercicis 2012 i 2013 i va modificar el criteri relatiu a les transferències rebudes, de forma que les va passar a considerar com subvencions vinculades a preu i, per tant, subjectes a IVA. En l'acta de liquidació definitiva del 25 de novembre del 2016, l'import reclamat en concepte d'IVA no liquidat va ser de 3,03 M€.

El Consorci va presentar sengles recursos al Tribunal Econòmic-Administratiu Regional pels dos exercicis objecte d'inspecció, que van ser desestimats el setembre del 2019. Contra aquestes resolucions, el Consorci va presentar recursos al Tribunal Econòmic-Administratiu Central, els quals, a data de formulació dels comptes anuals de l'exercici 2020, estaven pendents de resolució.

El Consorci va considerar el resultat a pagar de l'acta de liquidació del 25 de novembre del 2016 com un passiu contingent i, per tant, es va informar a la memòria i no es va ampliar la provisió.

Com a fet posterior, cal esmentar que el 30 de juny del 2022 es van dictar les resolucions relatives als recursos interposats pel Consorci, que van ser desestimats confirmant el criteri de l'Agència Estatal d'Administració Tributària relatiu a les transferències rebudes. A la data de finalització del treball de camp, octubre del 2022, el Consorci estava pendent d'interposar un recurs contenciós administratiu.

2.3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial corresponent als exercicis 2020 i 2019.

9. Una entitat de naturalesa dual és aquella que en l'exercici de la seva activitat realitza operacions subjectes a IVA i operacions no subjectes a IVA. El seu règim de deducció està regulat en l'article 93.5 de la Llei 37/1992, del 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.

Quadre 7. Compte del resultat economicopatrimonial

Concepte	2020	2019	Variació (%)
Transferències i subvencions rebudes	59.211.352*	14.939.989	296,3
Vendes netes i prestacions de serveis	135.322	378.070	(64,2)
Total ingressos de gestió ordinària	59.346.674	15.318.059	287,4
Despeses de personal	(1.906.519)	(1.828.411)	4,3
Transferències i subvencions concedides	(52.344.171)	(8.138.973)	543,1
Altres despeses de gestió ordinària	(5.036.238)	(5.249.518)	(4,1)
Amortització de l'immobilitzat	(60.233)	(76.201)	(21,0)
Total despeses de gestió ordinària	(59.347.161)	(15.293.104)	288,1
RESULTAT DE LA GESTIÓ ORDINÀRIA	(486)	24.955	(101,9)
Altres partides no ordinàries	188	1.732	(89,2)
RESULTAT DE LES OPERACIONS NO FINANCERES	(299)	26.687	(101,1)
Ingressos financers	299	194	54,1
Despeses financeres	-	(30.000)	(100,0)
RESULTAT DE LES OPERACIONS FINANCERES	299	(29.806)	(101,0)
RESULTAT NET DE L'EXERCICI	0	(3.119)	(100,0)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2020.

* La diferència entre aquest import, 59,21 M€, i el del quadre 5, 59,15 M€, es produeix per transferències de capital traspassades al resultat de l'exercici amb motiu de l'amortització de l'immobilitzat.

L'evolució del Compte del resultat economicopatrimonial, que passa d'un total d'ingressos de gestió ordinària de 15,32 M€ a 59,35 M€, s'explica també, principalment, per les transferències corrents provinents del Departament d'Empresa i Coneixement i del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, per un total de 124,81 M€, per fer front a la concessió de subvencions i ajuts extraordinaris per als sectors econòmics afectats per la crisi provocada per la pandèmia de la covid. D'aquestes transferències, en l'exercici 2020 s'havien reconegut com a ingrés de l'exercici 41,57 M€ dins dels Ingressos de gestió ordinària. Com a contrapartida per les subvencions i ajuts concedits per la pandèmia de la covid, s'havien comptabilitzat 41,57 M€ dins les despeses de gestió ordinària.

En l'epígraf de Transferències i subvencions rebudes s'inclouen, principalment, les transferències corrents rebudes amb l'objecte de finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el Compte del resultat economicopatrimonial, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments i baixes d'immobilitzat (vegeu el quadre 5).

Dins de les Transferències i subvencions concedides s'inclouen les subvencions o ajuts concedits durant l'exercici 2020 o anteriors i justificats durant l'exercici 2020 (vegeu el quadre 4).

2.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació es presenta la liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses del Consorci corresponent a l'exercici 2020.

Quadre 8. Estat de la liquidació del pressupost

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Desviació
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres	200.000	(63.953)	136.047	136.047	-
4. Transferències corrents	14.846.513	124.811.500	139.658.013	139.658.013	-
5. Ingressos patrimonials	-	299	299	299	-
7. Transferències de capital	2.100.000	-	2.100.000	2.100.000	-
8. Variacions d'actius financers	-	6.626.372	6.626.372	-	(6.626.372)
Total ingressos	17.146.513	131.374.218	148.520.730	141.894.359	(6.626.372)
Capítols de despesa	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Desviació
1. Remuneracions del personal	2.200.000	-	2.200.000	1.906.519	(293.481)
2. Despeses corrents de béns i serveis	5.304.200	(267.424)	5.036.776	5.036.776	-
4. Transferències corrents	7.442.313	130.856.680	138.298.993	50.347.994	(87.950.999)
6. Inversions reals	100.000	(38.547)	61.453	61.453	-
7. Transferències de capital	2.100.000	823.509	2.923.509	1.996.177	(927.332)
Total despeses	17.146.513	131.374.218	148.520.730	59.348.918	(89.171.812)
Resultat pressupostari			Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents			139.794.359	57.291.288	82.503.070
b. Operacions de capital			2.100.000	2.057.630	42.370
1. Total operacions no financeres			141.894.359	59.348.918	82.545.441
I. Resultat pressupostari de l'exercici			141.894.359	59.348.918	82.545.441
Ajustaments:					
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat			-	-	6.626.372
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-	-	(88.878.331)
II. Total ajustaments			-	-	(82.251.959)
Resultat pressupostari ajustat			141.894.359	59.348.918	293.481

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2020.

El detall de les desviacions de finançament positives de l'exercici és el següent:

Quadre 9. Desviacions de finançament positives de l'exercici

Concepte	Import
Finançament afectat a convocatòries d'ajuts extraordinaris:	
- Convocatòria 28. Reactivació de les activitats de restauració i dels centres d'estètica i bellesa afectats econòmicament per la covid	6.395
- Convocatòria 29 i 30. Reactivació d'activitats en els següents àmbits:	
Àmbit 1: Restauració, centres d'estètica i bellesa, i establiments comercials situats en un centre o recinte comercial	58.968.000
Àmbit 2: Parcs infantils privats i oci nocturn	6.112.000
- Convocatòria 31. Reactivació de les activitats d'atraccions i serveis de restauració propis de fires, revetlles i festes majors a la via pública	13.000
- Convocatòria 32: Reactivació de les activitats de restauració, comerç al detall i serveis assimilats de les comarques del Ripollès i la Cerdanya*	2.077.500
Finançament afectat d'atorgaments en l'exercici 2020 pendents de justificació a tancament del 2020:	
- Convenis	6.209.500
- Subvencions	15.491.936
Total	88.878.331

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* La convocatòria 32 es va incloure en l'exercici 2020 per una modificació pressupostària, amb la finalitat de concedir ajuts a les empreses dels sectors del comerç i la restauració de les comarques de la Cerdanya i del Ripollès, afectades econòmicament per les mesures de salut pública dictades per la Resolució SLT/3397/2020, del 22 de desembre, per a la contenció del brot epidèmic de la pandèmia de la covid. Les bases reguladores d'aquesta convocatòria es van aprovar el 20 de desembre del 2020, tot i que la convocatòria es va obrir l'11 de gener del 2021, i es va publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* del 13 de gener del 2021.

El pressupost inicial, aprovat per la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, preveia uns ingressos de 17,15 M€. Durant l'exercici 2020 es van aprovar modificacions de crèdit per 131,37 M€, que van donar com a resultat un pressupost definitiu de 148,52 M€. Les modificacions pressupostàries són conseqüència, principalment, de les transferències rebudes de la Generalitat per tal de concedir les subvencions i els ajuts extraordinaris adreçats als sectors econòmics afectats per la crisi provocada per la pandèmia de la covid, per 124,81 M€. A més, també s'inclou com a modificació pressupostària la incorporació de romanents per 6,63 M€.

Pel que fa a la liquidació del pressupost s'ha observat el següent:

- La modificació pressupostària corresponent a la incorporació del romanent en la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 per 6,63 M€ hauria d'haver estat per 9,34 M€. D'una banda, el Consorci hauria d'haver incorporat l'import de les subvencions atorgades en 2019, pendents de justificar a finals d'exercici, per 7,30 M€. De l'altra banda, s'haurien d'haver incorporat 2,04 M€ corresponents al romanent autoritzat per Acord de Govern del 27 d'octubre del 2020, destinat a la reactivació de la demanda en el sector del comerç, l'artesanía i moda.
- El Consorci va ajustar el pressupost definitiu dels capítols 3 i 5 d'ingressos, mitjançant modificacions pressupostàries, modificant també el pressupost definitiu de despeses, per tal d'ajustar aquests ingressos als drets reconeguts. Aquesta diferència entre el pressupost definitiu i els drets i despeses reconegudes no hauria d'haver generat una modificació de crèdit sinó que hauria d'haver constatat com una desviació pressupostària.
- D'acord amb el que s'explica en els apartats 2.2.1 i 2.2.2, el Consorci hauria d'haver inclòs també com a despesa pressupostària de l'exercici, 10,13 M€ de subvencions ja atorgades i que no requerien justificació i, els 5,50 M€ corresponents a les bestretes atorgades en dues subvencions concedides de forma directa. En conseqüència, s'haurien de minorar aquests imports de les desviacions de finançament positives de l'exercici (vegeu els apartats 2.2.1 i 2.2.2).
- D'altra banda, cal indicar que, dins del capítol 2 de despesa, hi ha 33.547 € que no s'haurien d'haver inclòs en la liquidació de l'exercici 2020, atès que a 31 de desembre del 2020 les factures estaven pendents de rebre. En canvi, sí que s'haurien d'haver inclòs en la liquidació pressupostària del 2020, com a obligacions reconegudes, factures rebudes durant l'exercici 2020 i meritades en exercicis anteriors, per 105.968 €. En conseqüència, el superàvit de l'exercici s'hauria de minorar en 72.421 €.

2.5. SUBVENCIONS I AJUTS

2.5.1. Normativa aplicable

El règim jurídic general de les subvencions atorgades per les administracions públiques està regulat, principalment, en la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS), sens perjudici de les disposicions legals que cada comunitat autònoma hagi establert per l'assumpció de competències en aquest àmbit. En aquest sentit, a Catalunya, s'ha de tenir en compte la regulació establerta en el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, en matèria de

subvencions; l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions; l'Acord de Govern 85/2016, del 28 de juny, 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, les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya en relació amb el procediment de publicació de les convocatòries per donar compliment als requisits de la LGS aprovades el 20 de març del 2017.

2.5.2. Pla estratègic de subvencions

L'article 8 de la LGS, que té caràcter bàsic, disposa que els òrgans de les administracions públiques o qualssevol ens que proposin l'establiment de subvencions, han de concretar prèviament en un pla estratègic de subvencions, els objectius i efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les fonts de finançament, amb subjecció al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària.

El 3 de juny del 2019 el Departament d'Empresa i Coneixement va aprovar el Pla estratègic de subvencions del Departament, per al període 2019-2021. Aquest Pla és d'aplicació a les subvencions i ajuts concedits pel Departament esmentat i pels ens públics que hi estan vinculats, entre altres, el Consorci.

El Pla estratègic de subvencions es va actualitzar, amb efectes 2020, per tal d'incloure les convocatòries urgents de subvencions i ajuts com a conseqüència de la pandèmia de la covid.

Així, les convocatòries de subvencions de l'exercici 2020 són les següents:

Quadre 10. Convocatòries de subvencions exercici 2020

Concepte	Import de la convocatòria	Import atorgat 2020	Nombre de beneficiaris 2020	Justificat a tancament 2020 (b)	Import atorgat 2021
Concurrència					
Convocatòria 24:					
- Programa 1: Suport a les entitats representatives del sector del comerç	244.300	244.300	7	-	-
- Programa 2: Suport a la xarxa associativa de comerç, artesanía i moda	3.515.700	3.515.576	374	280.791	124
- Programa 3: Reactivació del comerç	3.100.000	3.099.827	1.264	2.542.627	173
- Programa 4: Suport a la inversió per a la nova implantació de comerços i millora comercial dels establiments	1.500.000	1.473.099	343	550.392	26.901
Convocatòria 26: (a)					
- Programa 5: Reactivació de la moda catalana	500.000	392.768	160	241.867	107.232
Convocatòria 27:					
- Programa 6: Reactivació de l'empresa artesana	450.000	449.817	188	329.260	183
- Programa 7: Suport als municipis en l'àmbit del comerç i de l'artesania	150.000	123.331	25	-	26.669
Convocatòria 28:					
- Reactivació de les activitats de restauració i dels centres d'estètica i bellesa afectats econòmicament per la covid	40.000.000	39.990.605	26.767	39.978.605	9.395
Convocatòria 29:					
- Reactivació d'activitats de parcs infantils privats i oci nocturn	15.000.000	8.888.000	779	-	6.112.000
Convocatòria 30:					
- Reactivació d'activitats de restauració, centres d'estètica i bellesa, i establiments comercials situats en un centre o recinte comercial	60.000.000	1.032.000	503	-	58.968.000
Convocatòria 31:					
- Reactivació de les activitats d'atraccions i serveis de restauració propis de fires, revetlles i festes majors a la via pública	1.800.000	1.787.000	301	1.587.000	13.000
En espècie:					
- Programa d'acceleració per a empreses de moda catalanes	65.000	65.000	10	65.000	-
Total concurrència	126.325.000	61.061.323	30.721	45.575.541	65.263.677
Directes	6.492.500	6.492.500	11	268.000	-
Total subvencions	132.817.500	67.553.823	30.732	45.843.541	65.263.677

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) La convocatòria 25 estava prevista en el Pla estratègic inicial, però es va cancel·lar en l'actualització del Pla.

(b) La diferència entre l'import d'aquesta columna, 45.575.541 €, i l'import justificat reflectit en el quadre 4, 45.504.887 €, correspon a les subvencions en espècie, 65.000 € i, a altres conceptes, 5.654 €.

Les convocatòries 24, 26 i 27 corresponen a subvencions en l'àmbit del comerç, l'artesania i la moda afectats econòmicament per la pandèmia de la covid. La dotació d'aquestes convocatòries estava prevista en el pressupost anual del Consorci, tot i que durant l'exercici 2020 es van adaptar les bases reguladores d'aquestes subvencions a la conjuntura del moment provocada per la pandèmia de la covid.

Les convocatòries 28 a 31, dirigides a sectors afectats per la pandèmia de la covid, van ser finançades mitjançant modificacions pressupostàries corresponents a transferències de crèdit provinents del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda. Els àmbits d'actuació van ser, principalment, els de la restauració, els centres d'estètica i bellesa, els parcs infantils privats, l'oci nocturn i els establiments comercials situats en un centre comercial i, les empreses d'atraccions, revetlles i festes majors.

El criteri d'atorgament d'aquestes convocatòries va ser l'ordre cronològic de presentació de les sol·licituds, fins a la finalització del termini per presentar les sol·licituds o bé, fins a exhaurir la dotació pressupostària indicada en la resolució de la convocatòria.

Respecte de les convocatòries 24 a 31, en l'exercici 2020 es van rebre 33.877 sol·licituds, el detall de les quals és el següent:

Quadre 10. Sol·licituds de les convocatòries 24 a 31

Estat de la sol·licitud	Convocatòria							Total
	24	26	27	28	29	30	31	
Atorgada	1.988	160	213	26.767	779	503	301	30.711
No admesa i altres	383	62	110	1.879	467	193	72	3.166
Total	2.371	222	323	28.646	1.246	696	373	33.877
Atorgades s/ total (%)	83,8	72,1	65,9	93,4	62,5	72,3	80,7	90,7

Font: Registre de subvencions obtingut del Tramitador d'Ajuts i Subvencions.

2.5.3. Mostra fiscalitzada

Per a la fiscalització de les subvencions i ajuts, s'han analitzat les bases de les convocatòries 24 a 31 amb concurrència, així com el procediment de tramitació de les convocatòries. A banda, per analitzar les sol·licituds rebudes corresponents a les convocatòries esmentades, 33.877, s'ha realitzat una mostra d'expedients, mitjançant mostreig estadístic, amb l'objectiu de verificar que el procés dut a terme pel Consorci sobre les sol·licituds rebudes va ser eficaç i va estar d'acord amb l'establert en les corresponents bases reguladores.

A continuació es detalla el nombre d'expedients seleccionats per cada convocatòria de subvencions en la mostra, el detall de la qual és en l'annex 4.2.

Quadre 11. Mostra de les subvencions per convocatòria

Objecte	Sol·licituds rebudes 2020	Nombre d'expedients seleccionats
Convocatòria 24:		
- Programa 1: Suport a les entitats representatives del sector del comerç	47	-
- Programa 2: Suport a la xarxa associativa de comerç, artesania i moda	407	4
- Programa 3: Reactivació del comerç	1.498	10
- Programa 4: Suport a la inversió per a la nova implantació de comerços i millora comercial dels establiments	419	4
Convocatòria 26:		
- Programa 5: Reactivació de la moda catalana	222	1
Convocatòria 27:		
- Programa 6: Reactivació de l'empresa artesana	293	2
- Programa 7: Suport als municipis en l'àmbit del comerç i de l'artesania	30	-
Convocatòria 28:		
- Reactivació de les activitats de restauració i dels centres d'estètica i bellesa afectats econòmicament per la covid	28.646	154
Convocatòria 29:		
- Reactivació d'activitats en l'àmbit 2: Parcs infantils privats i oci nocturn	1.246	7
Convocatòria 30:		
- Reactivació d'activitats en l'àmbit 1: Restauració, centres d'estètica i bellesa, i establiments comercials situats en un centre o recinte comercial	696	7
Convocatòria 31:		
- Reactivació de les activitats d'atraccions i serveis de restauració propis de fires, revetlles i festes majors a la via pública	373	1
Total	33.877	190

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'altra banda, pel que fa a les subvencions concedides de forma directa, s'han analitzat 2 de les 11 subvencions concedides, que suposen el 84,7% del total; en concret, 1 subvenció al Consell Comarcal del Segrià, per import de 4,00 M€ i, una altra, a la Mancomunitat Intermunicipal de la Conca d'Òdena, per 1,50 M€. La concessió d'aquestes subvencions es va autoritzar per Acord de Govern del 4 d'agost i del 14 de juliol del 2020, respectivament.

2.5.4. Resultats de la fiscalització

De la revisió de les convocatòries iniciades durant l'exercici 2020, cal dir que el Consorci hauria de redactar les bases reguladores d'una forma més clara i concisa, sobretot pel que fa als requisits a complir per accedir a la condició de beneficiari i a la documentació que s'ha de presentar amb la sol·licitud. Tant els requisits que ha de complir el sol·licitant com la documentació a presentar haurien d'estar recollits en un únic punt de les bases reguladores.

Un cop revisada la documentació del procediment de tramitació de les convocatòries concedides mitjançant el procediment de concurrència, les observacions són les següents:

Convocatòries 24, 26 i 27

- En les convocatòries 24 i 27 s'inclouen els imports globals, però no s'inclou l'import convocat per a cadascun dels programes.
- En els programes 1, 2 i 4 de la convocatòria 24, i 7 de la convocatòria 27, les bases reguladores de les subvencions estableixen uns criteris de valoració de les sol·licituds amb una ponderació per cadascun d'ells tot i que, en la valoració posterior dels beneficiaris, el Consorci va aplicar uns subcriteris de valoració que no estan contemplats en les bases reguladores.
- El punt 8.3 de les bases reguladores de les convocatòries 24, 26 i 27 estableix que les sol·licituds han de ser valorades per la Comissió de Valoració. Aquesta Comissió està integrada pels caps d'àrea de comerç, de moda, i d'artesania, a més del cap de l'àrea de serveis compartits. Val a dir que, en absència del cap de l'àrea de serveis compartits, el cap de la unitat de gestió econòmica va formar part de totes les reunions de la comissió de valoració realitzades per aquestes convocatòries. No s'ha obtingut evidència que aquesta substitució hagués estat autoritzada.
- Segons el punt 8.1 de les bases reguladores, el procediment de concessió del programa 2 de la convocatòria 24 preveu el prorrateig de l'import global màxim destinat a aquestes subvencions, segons les puntuacions obtingudes de les sol·licituds presentades. Per efectuar aquest prorrateig, el Consorci utilitzava un factor de correcció. En la revisió efectuada, s'ha vist que aquest factor de correcció no segueix uns criteris preestablerts i, per tant, el mateix factor s'està utilitzant per a puntuacions diferents o a l'inrevés, per puntuacions iguals, factors de correcció diferents, sense que hi hagi la deguda justificació.
- En el programa 4 de la convocatòria 24 el Consorci no va aplicar el procediment de concessió previst en les bases reguladores, que es basava en l'ordre cronològic de presentació de sol·licituds. Per contra, per a la concessió de les subvencions, el Consorci va aplicar, de forma incorrecta, un prorrateig entre totes les sol·licituds rebudes i acceptades.
- Les resolucions definitives dels programes 5 de la convocatòria 26 i el programa 6 de la convocatòria 27, i la informació relativa als beneficiaris, no s'han publicat en el lloc web del Consorci, tal com es preveu en els articles 5.1 i 15.1.c) de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Convocatòries 28, 29, 30 i 31

- En les bases reguladores de la convocatòria 28 es va definir l'acció subvencionable com qualsevol tipologia d'acció duta a terme pel beneficiari que pogués suposar una recuperació o increment del volum de vendes, així com l'estimulació de la demanda, i enfortiment de la solvència financera, i totes aquelles actuacions dirigides a fomentar la creació de sistemes efectius i àgils de venda en línia i la seva logística. Segons l'establert en l'Acord de Govern del 20 d'octubre del 2020, pel qual es determina l'adopció de mesures en diversos àmbits amb la finalitat de pal·liar els efectes produïts per les noves mesures restrictives dictades en ocasió del brot epidèmic de la pandèmia generada per la covid, l'ajut tenia la finalitat de compensar les pèrdues que es poguessin produir com a conseqüència de les restriccions, i l'entrega dinerària estava condicionada a la concurrència d'una situació, i no a l'execució de cap acció. Per tant, l'acció subvencionable prevista en les bases no s'adequava al que es preveia en l'Acord de Govern.
- En la convocatòria 28 es requeria als beneficiaris la justificació de l'acció subvencionable. Tenint en compte que l'Acord de Govern establí que la concessió de l'ajut no havia d'estar condicionada a cap acció per part del beneficiari, sinó que només havia d'existir una determinada situació i, atesa la urgència del procediment, el Consorci s'hauria d'haver acollit a l'article 30.7 de la LGS, que estableix que les subvencions que es concedeixin en atenció a la concurrència d'una determinada situació no requereixen altra justificació que l'acreditació de l'esmentada situació, prèviament a la concessió, sens perjudici dels controls que es puguin establir per verificar-ne l'existència.

Sol·licituds rebudes

- El Consorci va establir com a procediment de justificació la presentació d'un compte justificatiu simplificat, d'acord amb l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, que suposa la presentació d'una memòria d'actuacions. En els expedients 1, 3, 4, 6, 7, 12, 13, 14, 15, 19, 20 i 21 (corresponents als programes 3, 4, 5 i 6 de les convocatòries 24, 26 i 27) la justificació presentada no inclou la memòria d'actuacions.
- Els expedients 2 i 14 de la mostra fiscalitzada, del programa 4 de la convocatòria 24, no van obtenir l'import total sol·licitat, atès que el Consorci no va seguir el procediment de concessió previst en les bases reguladores, que era l'ordre cronològic de presentació de les sol·licituds, sinó que va aplicar un prorrateig entre totes les sol·licituds rebudes i acceptades, tal com s'ha explicat anteriorment.
- En l'expedient 17 de la convocatòria 24, el pressupost inicial de l'activitat presentat pel sol·licitant era de 18.000 € i la subvenció sol·licitada, de 12.000 €, dels quals el Consorci

va acceptar un pressupost de 10.620 € i va atorgar una subvenció de 8.496 €. En aquests casos, el Consorci no comunica al beneficiari quina és la part del projecte o acció que no ha estat subvencionada i, per tant, el beneficiari desconeix quines partides del pressupost inicial ha de justificar.

- En el model normalitzat de sol·licitud del programa 2 de la convocatòria 24 s'inclou la presentació d'un pla anual d'activitats, en el qual es demanen una sèrie d'indicadors de seguiment i els seus resultats. En els expedients 16, 17 i 18 s'inclouen els indicadors proposats però hi manca el resultat.
- En cap dels expedients atorgats dels programes 2 i 4 de la convocatòria 24 (2, 11, 14, 15, 16, 17 i 18), les valoracions de les sol·licituds dels beneficiaris, d'acord amb els criteris de valoració previstos en les bases reguladores, no han estat degudament justificades per part del Consorci. Tal com s'ha explicat anteriorment, per a la valoració de les sol·licituds, el Consorci va aplicar uns subcriteris que no estaven previstos en les bases reguladores.
- En els expedients 30 i 111 de la convocatòria 28, manca la declaració responsable de suspensió de les activitats, segons estableix el punt 1.4 de l'annex 2 de les bases reguladores.
- En l'expedient 101 de la convocatòria 28, en la declaració responsable manca el nom de l'establiment i la raó social. En les fotos de l'exterior de la façana que s'adjunten en la sol·licitud tampoc surt el nom de l'establiment.
- En tots els expedients analitzats no admesos, llevat del 188, manca la justificació de la no admissió o denegació, que hauria d'estar en el Tramitador d'ajuts i subvencions (TAIS). Els expedients són el 48, 71, 141, 147, 152, 156, 173, 176, 177, 181 i 182.

Control posterior

Les bases reguladores de les diferents convocatòries regulaven el control posterior que el Consorci havia d'efectuar. En línies generals, es preveia que el Consorci efectués un mostreig d'un percentatge d'expedients, que oscil·lava entre un 3% per les convocatòries 29 i 30, un 5% per la convocatòria 28 i un 10% per les convocatòries 24, 26, 27 i 31. Per aquestes mostres d'expedients, el Consorci havia de comprovar els justificants que es consideressin oportuns per obtenir una evidència raonable sobre l'adequada aplicació de la subvenció. La selecció de les mostres de cada convocatòria s'havia de realitzar pel procediment de mostreig aleatori simple.

Per les convocatòries en què la modalitat de justificació és el compte justificatiu sense aportació de justificants de despesa, el Consorci ha d'elaborar els plans de verificació

atenent a la Guia d'elaboració dels plans anuals d'actuacions de verificació de subvencions, elaborada per la Intervenció de la Generalitat de Catalunya, la finalitat de la qual és la de servir d'ajuda en l'elaboració i execució dels plans d'actuacions de verificació de control posterior. Aquest és el cas de les convocatòries 28, 29, 30 i 31, adreçades a atorgar ajuts als sectors econòmics afectats per la crisi provocada per la pandèmia de la covid, i que atesa la situació d'emergència es va establir un procediment de justificació adaptat a la situació esmentada.

Segons la Guia d'elaboració esmentada els plans anuals d'actuacions de verificació han de ser aprovats per l'òrgan titular del departament o entitat abans del 31 de gener de l'exercici següent i, els informes de resultats derivats dels plans s'han de aprovar abans del 30 de novembre de l'any que hagi estat aprovat el pla. Ambdós documents s'han d'incorporar al TAIS.

A la data de finalització del treball de camp, octubre del 2022, els plans de verificació de les convocatòries 28 i 29 estaven en elaboració, el de la convocatòria 30 no s'havia iniciat i el de la convocatòria 31 es va finalitzar el març del 2022, tot i que no es va incorporar en el TAIS. Tampoc no s'havien efectuat els informes de resultats derivats dels plans de verificació de les convocatòries 28, 29 i 30¹⁰. Respecte al pla aprovat de la convocatòria 31, no s'ha obtingut evidència de la valoració de riscos preliminar en què se'n basa la confecció, tal com requereix la guia d'elaboració esmentada. S'ha de tenir en compte que l'atorgament de les convocatòries 28 a 31, destinades a l'atorgament d'ajuts amb motiu de la pandèmia de la covid, va suposar un excés de feina molt significatiu respecte d'exercicis anteriors, que el Consorci va haver d'assolir amb els mateixos recursos humans i materials.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre el Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya, exercici 2020, pel que fa a determinats aspectes que, si escau, caldria esmenar.

Aspectes generals

1. En l'exercici 2020 el Consorci no disposava del contracte programa amb el Departament de la Generalitat al qual estava vinculat, d'acord amb el que estableixen els seus estatuts (vegeu l'apartat 1.2.2.1).

10. Text modificat arran de les al·legacions.

2. Els comptes anuals del Consorci corresponents a l'exercici 2020 van ser formulats el 26 de maig del 2021, aprovats el 8 de setembre del 2021 i tramesos a la Sindicatura de Comptes el 9 de setembre del 2021, fora dels terminis previstos en la normativa (vegeu l'apartat 2.1).

Fiscalització economicofinancera

3. Dins les Inversions financeres a curt termini del Balanç s'inclouen 10,13M€ de subvencions que s'haurien d'haver comptabilitzat com a despesa de l'exercici, atès que no existien dubtes sobre el compliment per part del beneficiari de les condicions establertes a les bases reguladores. De forma correlacionada, l'import procedent de les transferències corrents que finançaven les convocatòries esmentades, comptabilitzat a 31 de desembre del 2020 dins l'epígraf Deutes a curt termini del Passiu del Balanç, s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingrés de l'exercici en el Compte del resultat economicopatrimonial, pel mateix import (vegeu l'apartat 2.2.1).

En la liquidació del pressupost, el Consorci hauria d'haver inclòs també com a despesa pressupostària de l'exercici, 10,13M€ de subvencions ja atorgades i que no requerien justificació i, els 5,50M€ corresponents a les bestretes atorgades en 2 subvencions concedides de forma directa. En conseqüència, s'haurien de minorar aquests imports de les desviacions de finançament positives de l'exercici (vegeu l'apartat 2.4).

4. Dins les Inversions financeres a curt termini del Balanç, el Consorci va comptabilitzar de forma incorrecta, amb contrapartida a l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar del Passiu, l'import pendent de justificar de les bestretes de 2 subvencions atorgades de forma directa, per 5,50M€, atès que aquest import ja estava comptabilitzat dins els Deutors i altres comptes a cobrar. Així, l'epígraf d'Inversions financeres a curt termini i l'epígraf de Creditors i altres comptes a pagar estan sobrevalorats per 5,50M€ (vegeu l'apartat 2.2.1).
5. El Consorci va traspasar transferències corrents al compte del resultat economicopatrimonial en exercicis anteriors al 2020 amb l'objecte de finançar el deteriorament per crèdits comercials incobrables, en 55.131€, i la provisió per impostos derivada de la inspecció d'IVA, en 679.858€, per la qual cosa va incomplir les lleis anuals de pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Per tant a 31 de desembre del 2020 els epígrafs de Patrimoni generat i de Deutes a curt termini estaven sobrevalorat i infravalorat, respectivament, en 734.989€. En conseqüència, el patrimoni del Consorci restaria en negatiu i requeriria d'aportacions dels consorciats per reequilibrar la seva situació patrimonial (vegeu l'apartat 2.2.2).
6. La modificació pressupostària corresponent a la incorporació del romanent en la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 per 6,63M€ hauria d'haver estat per 9,34M€.

D'una banda, el Consorci hauria d'haver incorporat l'import de les subvencions atorgades en 2019, pendents de justificar a finals d'exercici, per 7,30 M€. D'altra banda, s'haurien d'haver incorporat 2,04 M€ corresponents al romanent autoritzat per Acord de Govern del 27 d'octubre del 2020, destinat a la reactivació de la demanda en el sector del comerç, l'artesania i moda (vegeu l'apartat 2.4).

7. El Consorci va ajustar el pressupost definitiu dels capítols 3 i 5 d'ingressos, mitjançant modificacions pressupostàries, modificant també el pressupost definitiu de despeses, per tal d'ajustar aquests ingressos als drets reconeguts. Aquesta diferència entre el pressupost definitiu i els drets i despeses reconegudes no hauria d'haver generat una modificació de crèdit sinó que hauria d'haver figurat com una desviació pressupostària (vegeu l'apartat 2.4).

Subvencions i ajuts (vegeu l'apartat 2.5.4)

8. En els programes 1, 2 i 4 de la convocatòria 24, i 7, de la convocatòria 27, les bases reguladores de les subvencions estableixen uns criteris de valoració de les sol·licituds amb una ponderació per a cadascun d'ells tot i que, en la valoració posterior dels beneficiaris, el Consorci aplica uns subcriteris de valoració que no estan previstos en les bases reguladores.
9. En les convocatòries 24, 26 i 27, la Comissió de Valoració de les sol·licituds va estar integrada, entre d'altres, pel cap de la Unitat de Gestió Econòmica i no pel cap de l'Àrea de Serveis Compartits, que és el que preveien les bases reguladores, sense que aquesta substitució hagués estat autoritzada.
10. Les bases reguladores del programa 2 de la convocatòria 24 preveuen el prorrateig de l'import global màxim destinat a aquestes subvencions, entre els sol·licitants. Per efectuar aquest prorrateig, el Consorci va utilitzar un factor corrector però aquest no seguia uns criteris preestablerts i, per tant, el mateix factor s'estava utilitzant per puntuacions diferents o a l'inrevés, per puntuacions iguals, factors de correcció diferents, sense que hi hagués la deguda justificació.
11. En el programa 4 de la convocatòria 24 el Consorci no va aplicar el procediment de concessió previst en les bases reguladores, que es basava en l'ordre cronològic de presentació de sol·licituds. Per contra, per a la concessió de les subvencions, el Consorci va aplicar, de forma incorrecta, un prorrateig entre totes les sol·licituds rebudes i acceptades. En conseqüència, els expedients 2 i 14 de la mostra fiscalitzada no van obtenir l'import total sol·licitat.
12. Manca la publicitat de les resolucions definitives del programa 5 de la convocatòria 26 i del programa 6 de la convocatòria 27, com també la informació relativa als beneficiaris

en el lloc web del Consorci, tal com es preveu en els articles 5.1 i 15.1.c) de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

13. En la convocatòria 28, en ser la primera línia d'ajuts dirigida a sectors específics afectats per la pandèmia de la covid s'ha observat que, atenent a l'establert en l'Acord de Govern del 20 d'octubre del 2020, l'objecte d'aquesta no hauria d'haver estat condicionat a la realització d'una activitat sinó a la concurrència de la situació del beneficiari. Així mateix, el Consorci s'hauria d'haver acollit a l'article 30.7 de la LGS, que estableix que les subvencions que es concedeixin en atenció a la concurrència d'una determinada situació no requeriran altra justificació que l'acreditació de la situació esmentada.
14. S'han trobat mancances quant a la documentació a presentar pels sol·licitants, com ara la manca dels resultats dels indicadors inclosos en el pla anual d'activitats, en 3 expedients analitzats i, la manca de la memòria d'actuacions del compte justificatiu simplificat, en 12 dels expedients analitzats.
15. En cap dels expedients atorgats dels programes 2 i 4 de la convocatòria 24 (2, 11, 14, 15, 16, 17 i 18), les valoracions de les sol·licituds dels beneficiaris, d'acord amb els criteris de valoració previstos en les bases reguladores, no han estat degudament justificades per part del Consorci.
16. Pel que fa al control posterior previst en les bases reguladores de les convocatòries de subvencions 28 a 31, els plans de verificació s'han d'aprovar abans del 31 de gener de l'exercici següent al que s'hagi efectuat el pagament de la subvenció, i l'informe de resultats hauran de ser aprovats abans del 30 de novembre de l'any en que s'hagi aprovat el pla. A la data de finalització del treball de camp, octubre del 2022, els plans de verificació de les convocatòries 28 i 29 estaven en elaboració, el de la convocatòria 30 no s'havia iniciat i el de la convocatòria 31 es va finalitzar el març del 2022, tot i que no es va incorporar en el TAIS. Tampoc no s'havien efectuat els informes de resultats derivats dels plans de verificació de les convocatòries 28, 29 i 30¹¹. Respecte del darrer pla, corresponent a la convocatòria 31, no s'ha pogut obtenir evidència de la valoració de riscos preliminar en què es basa la seva confecció.

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb els comptes anuals del Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya corresponents a l'exercici 2020.

11. Text modificat arran de les al·legacions.

1. El Consell General hauria d'impulsar l'aprovació d'un contracte programa que regulés les relacions entre el Consorci i el departament de la Generalitat al qual està vinculat, elaborant-ne una proposta i trametent-la al departament.
2. El Consorci hauria de redactar les bases reguladores de les convocatòries de subvencions d'una forma més clara i concisa, sobretot pel que fa als requisits a complir per accedir a la condició de beneficiari i a la documentació que s'ha de presentar amb la sol·licitud. Tant els requisits que ha de complir el sol·licitant com la documentació a presentar haurien d'estar recollits en un únic punt de les bases reguladores.
3. Per tal de millorar la transparència en la informació, en el cas que en una mateixa convocatòria de subvencions s'incloguin diversos programes, amb objecte i import diferenciat en les bases de la convocatòria, caldria també que la resolució de la convocatòria inclogués l'import convocat per programes.
4. Per tal que la justificació a presentar pel beneficiari s'ajusti al projecte o acció subvencionada, en cas que la subvenció atorgada pel Consorci tingui un import inferior al pressupost proposat en la sol·licitud, fora bo que comunicués al beneficiari quina és la part del projecte o acció que no ha estat subvencionada.
5. Els ens consorciats haurien de fer una aportació per reequilibrar la situació patrimonial del Consorci, atès que, com a conseqüència de la comptabilització, en exercicis anteriors, de la provisió per impostos derivada de la inspecció d'IVA i del deteriorament per crèdits comercials incobrables, el Patrimoni del Consorci restaria en negatiu (vegeu l'observació 5).
6. El Consorci hauria d'agilitar els procediments de control posterior per tal de no exhaurir el termini de prescripció del dret a la revocació i, si escau, al rescabament dels fons rebuts pels beneficiaris de les subvencions.

4. ANNEXOS

4.1. COMPTES ANUALS

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

4.2. MOSTRA FISCALITZADA DE SOL·LICITUDS REBUDES

El detall dels expedients de la mostra fiscalitzada és el següent:

Quadre 12. Mostra fiscalitzada

Àmbit	Núm.	Expedient	Programa/ Àmbit	Estat	Importat atorgat	Data de resolució d'atorgament	Data de resolució de no atorgament
Comerç, dels serveis, l'artesania i la moda (convocatòries 24, 26 i 27)	1	CCAM24/20/000157	Programa 3	Atorgada	2.500	22.06.2020	-
	2	CCAM24/20/000339	Programa 4	Atorgada	4.875	14.08.2020	-
	3	CCAM24/20/000436	Programa 3	Atorgada	2.500	22.06.2020	-
	4	CCAM24/20/000739	Programa 3	Atorgada	2.500	22.06.2020	-
	5	CCAM24/20/000807	Programa 3	Denegada	-	-	19.06.2020
	6	CCAM24/20/000911	Programa 3	Atorgada	1.500	22.06.2020	-
	7	CCAM24/20/000917	Programa 3	Atorgada	2.500	22.06.2020	-
	8	CCAM24/20/000931	Programa 3	Denegada	-	-	19.06.2020
	9	CCAM24/20/001030	Programa 3	Denegada	-	-	19.06.2020
	10	CCAM24/20/001478	Programa 4	Desestimada	-	-	13.08.2020
	11	CCAM24/20/001487	Programa 2	Atorgada	5.256	19.10.2020	-
	12	CCAM24/20/001581	Programa 3	Atorgada	2.500	22.06.2020	-
	13	CCAM24/20/001684	Programa 3	Atorgada	2.500	22.06.2020	-
	14	CCAM24/20/001932	Programa 4	Atorgada	2.852	14.08.2020	-
	15	CCAM24/20/001955	Programa 4	Atorgada	4.646	14.08.2020	-
	16	CCAM24/20/002207	Programa 2	Atorgada	12.000	19.10.2020	-
	17	CCAM24/20/002255	Programa 2	Atorgada	8.496	19.10.2020	-
	18	CCAM24/20/002463	Programa 2	Revocada	-	-	19.10.2020
	19	CCAM26/20/000079	Programa 5	Atorgada	2.500	07.07.2020	-
	20	CCAM27/20/000116	Programa 6	Atorgada	2.500	27.07.2020	-
	21	CCAM27/20/000126	Programa 6	Atorgada	2.500	27.07.2020	-
Activitats de restauració, i els centres d'estètica i bellesa (convocatòria 28)	22	CCAM28/20/026267	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	23	CCAM28/20/010170	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	24	CCAM28/20/000513	-	Atorgada	1.500	16.11.2020	-
	25	CCAM28/20/013011	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	26	CCAM28/20/002220	-	Atorgada	1.500	16.11.2020	-
	27	CCAM28/20/026144	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	28	CCAM28/20/014936	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	29	CCAM28/20/003622	-	Atorgada	1.500	23.11.2020	-
	30	CCAM28/20/008325	-	Atorgada	1.500	30.11.2020	-
	31	CCAM28/20/012625	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	32	CCAM28/20/000943	-	Atorgada	1.500	16.11.2020	-
	33	CCAM28/20/016074	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	34	CCAM28/20/001108	-	Atorgada	1.500	16.11.2020	-
	35	CCAM28/20/022174	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	36	CCAM28/20/027915	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	37	CCAM28/20/008254	-	Atorgada	1.500	30.11.2020	-
	38	CCAM28/20/011063	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	39	CCAM28/20/011336	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	40	CCAM28/20/013233	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	41	CCAM28/20/025163	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	42	CCAM28/20/020472	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	43	CCAM28/20/015795	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	44	CCAM28/20/024421	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	45	CCAM28/20/021480	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 10/2023

Àmbit	Núm.	Expedient	Programa/ Àmbit	Estat	Importat atorgat	Data de resolució d'atorgament	Data de resolució de no atorgament
	46	CCAM28/20/012925	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	47	CCAM28/20/002441	-	Atorgada	1.500	16.11.2020	-
	48	CCAM28/20/012791	-	No admesa	-	-	24.12.2020
	49	CCAM28/20/019412	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	50	CCAM28/20/004293	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	51	CCAM28/20/008279	-	Atorgada	1.500	30.11.2020	-
	52	CCAM28/20/023479	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	53	CCAM28/20/020714	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	54	CCAM28/20/026547	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	55	CCAM28/20/025467	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	56	CCAM28/20/005230	-	Atorgada	1.500	23.11.2020	-
	57	CCAM28/20/013335	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	58	CCAM28/20/006211	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
Activitats de res- tauració, i els cen- tres d'estètica i bellesa (convoca- tòria 28)	59	CCAM28/20/024495	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	60	CCAM28/20/014223	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	61	CCAM28/20/025985	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	62	CCAM28/20/016182	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	63	CCAM28/20/021451	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	64	CCAM28/20/026884	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	65	CCAM28/20/015011	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	66	CCAM28/20/019792	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	67	CCAM28/20/024650	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	68	CCAM28/20/001923	-	Atorgada	1.500	16.11.2020	-
	69	CCAM28/20/017046	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	70	CCAM28/20/028470	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	71	CCAM28/20/028530	-	No admesa	-	-	18.12.2020
	72	CCAM28/20/005475	-	Atorgada	1.500	23.11.2020	-
	73	CCAM28/20/012242	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	74	CCAM28/20/003278	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	75	CCAM28/20/008102	-	Atorgada	1.500	30.11.2020	-
	76	CCAM28/20/020684	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	77	CCAM28/20/010169	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	78	CCAM28/20/015634	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	79	CCAM28/20/004054	-	Atorgada	1.500	23.11.2020	-
	80	CCAM28/20/027784	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	81	CCAM28/20/018236	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	82	CCAM28/20/004412	-	Atorgada	1.500	23.11.2020	-
	83	CCAM28/20/016141	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	84	CCAM28/20/027501	-	Atorgada	1.500	30.12.2010	-
	85	CCAM28/20/022726	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	86	CCAM28/20/018110	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	87	CCAM28/20/023030	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
88	CCAM28/20/004083	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-	
89	CCAM28/20/016679	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-	
90	CCAM28/20/013308	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-	
91	CCAM28/20/024959	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-	
92	CCAM28/20/013027	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-	
93	CCAM28/20/003234	-	Atorgada	1.500	23.11.2020	-	
94	CCAM28/20/014883	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-	
95	CCAM28/20/021156	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-	
96	CCAM28/20/020595	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-	

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 10/2023

Àmbit	Núm.	Expedient	Programa/ Àmbit	Estat	Importat atorgat	Data de resolució d'atorgament	Data de resolució de no atorgament
	97	CCAM28/20/019502	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	98	CCAM28/20/001561	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	99	CCAM28/20/005750	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	100	CCAM28/20/020089	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	101	CCAM28/20/026497	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	102	CCAM28/20/008023	-	Atorgada	1.500	30.11.2020	-
	103	CCAM28/20/028631	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	104	CCAM28/20/024224	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	105	CCAM28/20/003585	-	Atorgada	1.500	23.11.2020	-
	106	CCAM28/20/028188	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	107	CCAM28/20/020181	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	108	CCAM28/20/013864	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	109	CCAM28/20/011118	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	110	CCAM28/20/019726	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	111	CCAM28/20/024405	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	112	CCAM28/20/016608	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	113	CCAM28/20/001629	-	Atorgada	1.500	16.11.2020	-
	114	CCAM28/20/028272	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	115	CCAM28/20/017651	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	116	CCAM28/20/021829	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
Activitats de res- tauració, i els cen- tres d'estètica i bellesa (convoca- tòria 28)	117	CCAM28/20/009919	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	118	CCAM28/20/007289	-	Atorgada	1.500	30.11.2020	-
	119	CCAM28/20/014538	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	120	CCAM28/20/028902	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	121	CCAM28/20/010656	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	122	CCAM28/20/003921	-	Atorgada	1.500	23.11.2020	-
	123	CCAM28/20/023785	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	124	CCAM28/20/009126	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	125	CCAM28/20/012936	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	126	CCAM28/20/004602	-	Atorgada	1.500	23.11.2020	-
	127	CCAM28/20/017117	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	128	CCAM28/20/013840	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	129	CCAM28/20/028978	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	130	CCAM28/20/007072	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	131	CCAM28/20/016807	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	132	CCAM28/20/014179	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	133	CCAM28/20/002483	-	Atorgada	1.500	16.11.2020	-
	134	CCAM28/20/028814	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	135	CCAM28/20/014892	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	136	CCAM28/20/021338	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	137	CCAM28/20/007043	-	Atorgada	1.500	30.11.2020	-
138	CCAM28/20/014474	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-	
139	CCAM28/20/001824	-	Atorgada	1.500	16.11.2020	-	
140	CCAM28/20/026888	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-	
141	CCAM28/20/013472	-	No admesa	-	-	24.12.2020	
142	CCAM28/20/006315	-	Atorgada	1.500	30.11.2020	-	
143	CCAM28/20/004973	-	Atorgada	1.500	23.11.2020	-	
144	CCAM28/20/021963	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-	
145	CCAM28/20/017145	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-	
146	CCAM28/20/001571	-	Atorgada	1.500	16.11.2020	-	
147	CCAM28/20/014085	-	No admesa	-	-	24.12.2020	

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 10/2023

Àmbit	Núm.	Expedient	Programa/ Àmbit	Estat	Importat atorgat	Data de resolució d'atorgament	Data de resolució de no atorgament
	148	CCAM28/20/003862	-	Atorgada	1.500	23.11.2020	-
	149	CCAM28/20/025714	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	150	CCAM28/20/004215	-	Atorgada	1.500	23.11.2020	-
	151	CCAM28/20/025310	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	152	CCAM28/20/018358	-	No admesa	-	-	17.12.2020
	153	CCAM28/20/010302	-	Atorgada	1.500	11.12.2020	-
	154	CCAM28/20/021642	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	155	CCAM28/20/013372	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	156	CCAM28/20/014544	-	No admesa	-	-	24.12.2020
	157	CCAM28/20/018356	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	158	CCAM28/20/025784	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	159	CCAM28/20/027333	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	160	CCAM28/20/007616	-	Atorgada	1.500	30.11.2020	-
	161	CCAM28/20/016597	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	162	CCAM28/20/025152	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	163	CCAM28/20/016183	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	164	CCAM28/20/017813	-	Atorgada	550	17.12.2020	-
	165	CCAM28/20/018201	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	166	CCAM28/20/026913	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	167	CCAM28/20/001259	-	Atorgada	1.500	16.11.2020	-
	168	CCAM28/20/018000	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	169	CCAM28/20/013020	-	Atorgada	1.500	24.12.2020	-
	170	CCAM28/20/015061	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	171	CCAM28/20/020290	-	Atorgada	1.500	17.12.2020	-
	172	CCAM28/20/017028	-	Atorgada	1.468	17.12.2020	-
	173	CCAM28/20/017584	-	No admesa	-	-	17.12.2020
	174	CCAM28/20/021753	-	Atorgada	1.500	18.12.2020	-
	175	CCAM28/20/005823	-	Atorgada	1.500	23.11.2020	-
Activitats de restauració, els centres d'estètica i bellesa, els parcs infantils privats, l'oci nocturn i els establiments comercials situats en un centre o recinte comercial (convocatòries 29 i 30)	176	CCAM29/20/000033	Àmbit 2.2	No admesa	-	-	30.12.2020
	177	CCAM29/20/000574	Àmbit 2.2	No admesa	-	-	30.12.2020
	178	CCAM29/20/001208	Àmbit 2.2	Atorgada	10.000	30.12.2020	-
	179	CCAM29/20/000171	Àmbit 2.2	Atorgada	10.000	30.12.2020	-
	180	CCAM29/20/000237	Àmbit 2.2	Atorgada	10.000	30.12.2020	-
	181	CCAM29/20/000086	Àmbit 2.1	No admesa	-	-	30.12.2020
	182	CCAM29/20/001257	Àmbit 2.2	No admesa	-	-	30.12.2020
	183	CCAM30/20/000292	Àmbit 1	Atorgada	3.000	28.12.2020	-
	184	CCAM30/20/000663	Àmbit 1	Atorgada	2.000	28.12.2020	-
	185	CCAM30/20/000276	Àmbit 1	Atorgada	1.500	28.12.2020	-
	186	CCAM30/20/000269	Àmbit 1	Atorgada	2.000	28.12.2020	-
	187	CCAM30/20/000379	Àmbit 1	Atorgada	2.000	28.12.2020	-
	188	CCAM30/20/000561	Àmbit 1	No admesa	-	-	28.12.2020
189	CCAM30/20/000004	Àmbit 1	Atorgada	2.000	28.12.2020	-	
Empreses d'atraccions i serveis de restauració propis de fires, revetlles i festes majors a la via pública, fora d'establiments permanents (convocatòria 31)	190	CCAM31/20/000007	-	Atorgada	6.000	23.12.2020	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació extreta del TAIS.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya el 12 d'abril de 2023, per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació. Els annexos als què fan referència les al·legacions queden dipositats en els arxius de la Sindicatura.

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consorci de comerç, Artesania i Moda de Catalunya, amb registre d'entrada número E/ 001510, es reproduïx a continuació:



Al·legacions al Projecte d'Informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de data 12 d'abril de 2023 (REF 2/2022-B v01)

Antecedents

L'any 2022 la Sindicatura de Comptes va iniciar les actuacions de fiscalització limitada relatiu al Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya (CCAM) corresponent a l'exercici 2020, centrada en l'anàlisi de les àrees relacionades amb les subvencions i les provisions del Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial, i en l'anàlisi de l'Estat de liquidació del pressupost, així com la revisió del compliment de la legislació aplicable en l'àmbit de les subvencions atorgades pel Consorci durant l'exercici 2020 (ampliat a períodes anteriors i posteriors quan s'ha considerat necessari).

El Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya va rebre en data 12 d'abril de 2023 el projecte d'informe on s'exposen les conclusions i s'inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats, així com les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes.

En la comunicació de l'informe provisional i tràmit d'al·legacions es dona la possibilitat al CCAM de presentar les al·legacions i comunicar les mesures i el calendari d'exe-

cució previst per esmenar les deficiències posades de manifest que s'incorporaran a l'informe definitiu com a adjunt, en un termini de 10 dies hàbils des de la recepció de l'esmentat informe.

En aquest sentit, en primer lloc, des de l'entitat (CCAM) es vol posar de manifest el context en què es va dur a terme les concessions de les subvencions de l'exercici 2020, en plena pandèmia mundial, la COVID-19. Es va haver de fer front a un estat d'emergència en què tot era nou i amb la necessitat d'ajudar la societat en un moment de crisi fent els tràmits el més ràpid possible per ajudar als beneficiaris en aquesta situació crítica i excepcional.

Per entendre la dimensió del creixement de la càrrega de treball del personal del Consorci, cal tenir en compte que, fins el 2019, l'entitat gestionava uns 3.000 expedients que seguien els tràmits normals de subvencions ordinàries. En el període 2020 aquest organisme va haver de gestionar uns 31.000 expedients, en convocatòries extraordinàries.

Amb l'inici de la crisi el Departament d'adscripció va encomanar al CCAM els ajuts extraordinaris als sectors més afectats econòmicament, inclosos els que no eren de la seva competència. En aquest sentit, es vol fer especial èmfasi en el fet que es van passar de gestionar 3 convocatòries d'incentius a gestionar-ne 7 en aquest període, tot això amb el mateix personal, cosa que va repercutir i està repercutint encara en el funcionament normal de l'activitat del Consorci.

Era una situació nova per a tothom, no només pel personal CCAM, també per tota l'administració pública, que va haver de trobar solucions a la crisi, de forma urgent i eficient, tant pel que fa a la pandèmia en sí, a nivell de salut, com pel que fa a l'impacte negatiu tant a nivell social com econòmic, per tal de sostenir les empreses del país i no agreujar més l'economia.

També és important posar de manifest que el CCAM sempre ha tingut recolzament per part del Departament d'Empresa i Treball, com de la mateixa Intervenció General, amb assessorament i acompanyament per resoldre els dubtes que anaven sorgint i trobar les millors solucions de forma ràpida. Per tant, tota aquesta nova tasca es va fer amb l'acompanyament i seguiment d'ambdós departaments.

A banda de tot l'exposat, i per tal de respondre a l'informe provisional, es detallen a continuació les al·legacions corresponents, així com la documentació annexa.

AL·LEGACIONS

Aspectes generals

Es detallen a continuació les al·legacions a cada punt de l'informe:

En l'exercici 2020 el Consorci no disposava del contracte programa amb el Departament de la Generalitat al qual estava vinculat, d'acord amb el que estableixen els seus estatuts.

Tal com estableixen el Estatuts del CCAM, l'any d'inici de l'activitat del CCAM –2010–, es va treballar en l'elaboració d'un contracte programa. Seguint les indicacions del

Departament d'adscripció, es va canviar el criteri per a passar a formalitzar un conveni amb el Departament mateix. Més endavant, se'ns va informar que ja no calia fer conveni anual, que amb un Pla d'acció anual aprovat pel màxim òrgan de Govern del Consorci, el Consell General, presidit pel conseller, era suficient.

Per aquest motiu, l'any 2020 el CCAM no disposa de contracte programa amb el Departament d'adscripció.

En relació amb l'observació de la Sindicatura, el CCAM consultarà de nou al Departament d'adscripció la necessitat de disposar d'un contracte programa i quin és el procediment a seguir.

Els comptes anuals del Consorci corresponents a l'exercici 2020 van ser formulats el 26 de maig del 2021, aprovats el 8 de setembre del 2021 i tramesos a la Sindicatura de Comptes el 9 de setembre del 2021, fora dels terminis previstos en la normativa.

Amb el canvi de Govern que es va produir en aquelles dates, el CCAM així com d'altres entitats, es va trobar sense òrgans de Govern. Tot i que els comptes anuals estaven formulats pel Comitè Executiu, la sessió prevista al juny per l'aprovació dels CCAA ja no es va poder celebrar fins el setembre, un cop tots els membres van ser nomenats. Per aquest motiu, es van presentar els CCAA fora del termini establert.

Aquest fet extraordinari no s'havia produït amb anterioritat, és a dir, el CCAM sempre les presenta en termini.

Fiscalització economicofinancera

Dins les Inversions financeres a curt termini del Balanç s'inclouen 10,13M€ de subvencions que s'haurien d'haver comptabilitzat com a despesa de l'exercici, atès que no existien dubtes sobre el compliment per part del beneficiari de les condicions establertes a les bases reguladores. De forma correlacionada, l'import procedent de les transferències corrents que finançaven les convocatòries esmentades, comptabilitzat a 31 de desembre del 2020 dins l'epígraf Deutes a curt termini del Passiu del Balanç, s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingrés de l'exercici en el Compte del resultat economicopatrimonial, pel mateix import

Aquests 10,13M€ es van resoldre entre el 28 i el 30 de desembre de 2022, i es va comptabilitzar l'atorgament en aquelles dates. No es va poder comptabilitzar la despesa el mateix exercici 2020 atès que no hi havia temps material pel seu registre comptable. En el seu defecte, es va sol·licitar a la Intervenció l'autorització corresponent per a la Incorporació d'aquest import com a Romanents en l'exercici 2021. La Intervenció General va donar la seva autorització final.

En la liquidació del pressupost el Consorci hauria d'haver inclòs també com a despesa pressupostària de l'exercici, 10,13M€ de subvencions ja atorgades i que no requerien justificació i, els 5,50M€ corresponents a les bestretes atorgades en 2 subvencions concedides de forma directa. En conseqüència, s'haurien de minorar aquests imports de les desviacions de finançament positives de l'exercici.

El CCAM no va incloure la despesa pressupostària de 5,5M en l'exercici 2020, ja que es va considerar bestreta, ja que fins que no hi hagués la justificació per part dels beneficiaris no es podia considerar despesa.

El 10,13 M€ l'explicació en el punt anterior serveix per aquest punt de liquidació del pressupost.

Cal fer esment que el CCAM en cas que es trobi de nou en aquest cas, sí que comptabilitzarà com a despesa pressupostària les bestretes que realitzi en concepte de convenis de col·laboració.

Dins les Inversions financeres a curt termini del Balanç, el Consorci va comptabilitzar de forma incorrecta, amb contrapartida a l'epígraf Creditors i altres comptes a pagar del Passiu, l'import pendent de justificar de les bestretes de 2 subvencions atorgades de forma directa, per 5,50 M€, atès que aquest import ja estava comptabilitzat dins els Deutors i altres comptes a cobrar. Així, l'epígraf d'Inversions financeres a curt termini i l'epígraf de Creditors i altres comptes a pagar estan sobrevalorats per 5,50 M€.

En relació amb aquest punt, ens remetem a resposta del punt anterior. Es va considerar bestreta sense tenir la consideració de justificació i, per tant, no comptabilitzant la despesa, sinó que quedava pendent de la justificació per part del beneficiari.

El Consorci va traspasar transferències corrents al compte del resultat econòmicopatrimonial en exercicis anteriors al 2020 amb l'objecte de finançar el deteriorament per crèdits comercials incobrables, en 55.131 €, i la provisió per impostos derivada de la inspecció d'IVA, en 679.858 €, per la qual cosa va incomplir les lleis anuals de pressupostos de la Generalitat de Catalunya. Per tant a 31 de desembre del 2020 els epígrafs de Patrimoni generat i de Deutes a curt termini estaven sobrevalorat i infravalorat, respectivament, en 734.989 €. En conseqüència, el patrimoni del Consorci restaria en negatiu i requeriria d'aportacions dels consorciats per reequilibrar la seva situació patrimonial.

Pel que fa als crèdits comercials incobrables (55.131€) es procedirà a la reclassificació que indica la SCC. En relació a la provisió per impostos derivada de la inspecció de l'IVA en 679.858€ el CCAM es reunirà el Departament d'Empresa i Treball per a tractar aquest fet, i en funció del que s'acordi, adoptar les mesures necessàries. També s'està a l'espera de la resolució del recurs que s'ha presentat davant la Audiència Nacional l'any 2022, en relació a la inspecció de l'IVA 2011, 2012 i 2013.

La modificació pressupostària corresponent a la incorporació del romanent en la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 per 6,63 M€ hauria d'haver estat per 9,34 M€. D'una banda, el Consorci hauria d'haver incorporat l'import de les subvencions atorgades en 2019, pendents de justificar a finals d'exercici, per 7,30 M€. D'altra banda, s'haurien d'haver incorporat 2,04 M€ corresponents al romanent autoritzat per Acord de Govern del 27 d'octubre del 2020, destinat a la reactivació de la demanda en el sector del comerç, l'artesania i moda.

La metodologia que va seguir el CCAM en l'exercici 2020, va ser la d'incorporar a l'exercici només el Romanent que es va executar en l'exercici 2020, i no el total del

Romanent autoritzat per la Intervenció General. Pel que fa als 2,04M d'euros aprovats per Acord de Govern, aquest permetia la execució durant dos anys (2020 i 2021) i de fet, es van realitzar les accions l'any 2021.

El Consorci va ajustar el pressupost definitiu dels capítols 3 i 5 d'ingressos, mitjançant modificacions pressupostàries, modificant també el pressupost definitiu de despeses, per tal d'ajustar aquests ingressos als drets reconeguts. Aquesta diferència entre el pressupost definitiu i els drets i despeses reconegudes no hauria d'haver generat una modificació de crèdit sinó que hauria d'haver figurat com una desviació pressupostària.

El CCAM tindrà en consideració aquest punt i registrarà aquests com a desviacions del pressupost, si escau.

Subvencions i ajuts

En els programes 1, 2 i 4 de la convocatòria 24, i 7, de la convocatòria 27, les bases reguladores de les subvencions estableixen uns criteris de valoració de les sol·licituds amb una ponderació per a cadascun d'ells tot i que, en la valoració posterior dels beneficiaris, el Consorci aplica uns subcriteris de valoració que no estan previstos en les bases reguladores.

Es considera que aquesta observació es pot tractar d'una errada o confusió en l'enviament dels informes tècnics sol·licitats per l'equip auditor de la SCC. (Annex 1)

En les convocatòries 24, 26 i 27, la Comissió de Valoració de les sol·licituds va estar integrada, entre d'altres, pel cap de la Unitat de Gestió Econòmica i no pel cap de l'Àrea de Serveis Compartits, que és el que preveien les bases reguladores, sense que aquesta substitució hagués estat autoritzada.

Atès que es tracta d'un òrgan col·legiat, la Comissió de Valoració segueix, pel que fa a la seva composició i funcionament, allò que estableix la Llei de Procediment Administratiu. La Comissió la componen els quatre caps d'Àrea del CCAM. En el cas que ens ocupa, atès que es va produir una baixa IT sobtada, no es va poder fer amb anterioritat una delegació i/o autorització per a la substitució.

D'altra banda, la Llei preveu la suplència per absència, d'entre els membres restants que componen l'òrgan.

El CCAM està estudiant la possibilitat que les bases prevegin o estableixin la substitució d'algun dels membres de la Comissió de Valoració per aquella persona adscrita a l'àrea en què es produeix l'absència i que ocupi un lloc immediatament inferior.

Les bases reguladores del programa 2 de la convocatòria 24 preveuen el prorrateig de l'import global màxim destinat a aquestes subvencions, entre els sol·licitants. Per efectuar aquest prorrateig, el Consorci va utilitzar un factor corrector però aquest no seguia uns criteris preestablerts i, per tant, el mateix factor s'estava utilitzant per puntuacions diferents o a l'inrevés, per puntuacions iguals, factors de correcció diferents, sense que hi hagués la deguda justificació.

El CCAM analitzarà la possibilitat d'afegir a les bases reguladores dels programes de subvencions, la potestat de l'òrgan col·legiat de, en funció de la dotació econòmica, aplicar, si és necessari, un factor de correcció (homogeni i proporcional).

En el programa 4 de la convocatòria 24 el Consorci no va aplicar el procediment de concessió previst en les bases reguladores, que es basava en l'ordre cronològic de presentació de sol·licituds. Per contra, per a la concessió de les subvencions, el Consorci va aplicar, de forma incorrecta, un prorrateig entre totes les sol·licituds rebudes i acceptades. En conseqüència, els expedients 2 i 14 de la mostra fiscalitzada no van obtenir l'import total sol·licitat.

En aquest Programa s'aplica el procediment de concessió basat en l'ordre cronològic, atès que la dotació pressupostària del mateix, esdevé any rere any, clarament insuficient (algun any s'ha hagut de tancar de forma gairebé immediata).

El CCAM analitzarà la possibilitat d'afegir a les bases reguladores dels programes de subvencions, la potestat de l'òrgan col·legiat de, en funció de la dotació econòmica, aplicar, si és necessari, un factor de correcció (homogeni i proporcional).

Manca la publicitat de les resolucions definitives del programa 5 de la convocatòria 26 i del programa 6 de la convocatòria 27, com també la informació relativa als beneficiaris en el lloc web del Consorci, tal com es preveu en els articles 5.1 i 15.1.c) de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Davant la situació extraordinària que s'ha explicat anteriorment i la gran quantitat de convocatòries que es van dur a terme, és cert, que aquestes dues resolucions definitives no es van publicar en el moment que corresponia fer-ho. De tota manera, tan bon punt es va detectar, es van publicar al web del CCAM. A més, la publicitat a l'e-Tauler sí que es va fer. Per tant, no va afectar a la continuïtat del procediment, atès que els beneficiaris reben un missatge personalitzat en el moment de la concessió i se'ls hi obre el tràmit telemàtic per a la presentació de la justificació de la subvenció. Per tant, no hi va haver perjudici al ciutadà.

En la convocatòria 28, en ser la primera línia d'ajuts dirigida a sectors específics afectats per la pandèmia de la covid s'ha observat que, atenent a l'establert en l'Acord de Govern del 20 d'octubre del 2020, l'objecte d'aquesta no hauria d'haver estat condicionat a la realització d'una activitat sinó a la concurrència de la situació del beneficiari. Així mateix, el Consorci s'hauria d'haver acollit a l'article 30.7 de la LGS, que estableix que les subvencions que es concedeixin en atenció a la concurrència d'una determinada situació no requeriran altra justificació que l'acreditació de la situació esmentada.

Es van modificar les bases reguladores el 16/11/20, en el punt relatiu a la justificació. El primer text de bases demanava justificació de les subvencions, però amb la modificació esmentada, ja no calia la presentació de la mateixa.

Però, tot i així, atès que l'aplicatiu corporatiu TAIS, no estava preparat per a aquest supòsit de modificació d'una convocatòria en curs i es va haver de fer el trànsit dels expedients com si s'haguessin justificat. En les següents subvencions extraordinàries,

sí que ja les bases contemplaven l'art 30.7.LGS i es van poder configurar d'aquesta forma a TAIS.

Pel que fa al control posterior previst en les bases reguladores de les convocatòries de subvencions 28 a 31, els plans de verificació s'han d'aprovar abans del 31 de gener de l'exercici següent al que s'hagi efectuat el pagament de la subvenció, i l'informe de resultats hauran de ser aprovats abans del 30 de novembre de l'any en que s'hagi aprovat el pla. A la data de finalització del treball de camp, octubre del 2022, els plans de verificació de les convocatòries 28 i 29 estaven en elaboració, el de la convocatòria 30 no s'havia iniciat i el de la convocatòria 31 es va finalitzar el març del 2022, tot i que no es va incorporar en el TAIS. Tampoc no s'han efectuat els informes de resultats derivats dels plans de verificació. Respecte del darrer pla, corresponent a la convocatòria 31, no s'ha pogut obtenir evidència de la valoració de riscos preliminar en què es basa la seva confecció.

En primer lloc, es vol posar de manifest davant la SCC, que el CCAM està realitzant un esforç notable per tal d'avançar aquest tema, ja que tot i que estan finalitzats o finalitzen en breu els terminis que estableix la normativa, cal tenir en compte el volum d'expedients d'ajuts extraordinaris que es van assumir durant la pandèmia, com s'exposa als antecedents d'aquest document. Per tant, és important tenir en consideració l'acumulació de les tasques ordinàries per a les activitats anuals del CCAM amb aquestes tasques afegides com a conseqüència de la situació extraordinària produïda el 2020.

Dit això, s'informa que tots els plans de verificació corresponents als ajuts 2020 s'han elaborat, signat i s'han pujat a TAIS (Annex 2, 3, 4 i 5).

Finalment, pel que fa als informes de resultats, s'adjunten el que corresponen a la convocatòria CCAM31 (Annex 6) i el de la convocatòria CCAM29, que resta pendent de signatura a l'espera del resultat d'una sola notificació (Annex 7).

CONCLUSIONS

Per tot l'exposat, el CCAM, vist l'informe provisional de la Sindicatura de Comptes, manifesta la voluntat de seguir les recomanacions incloses a l'informe, en tot allò que sigui possible, així com a realitzar les accions necessàries per a la millora dels punts esmentats per la Sindicatura:

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb els comptes anuals del Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya corresponents a l'exercici 2020.

El Consell General hauria d'impulsar l'aprovació d'un contracte programa que regulés les relacions entre el Consorci i el departament de la Generalitat al qual està vinculat, elaborant-ne una proposta i trametent-la al departament.

Veure explicació apartat "Aspectes generals"

El Consorci hauria de redactar les bases reguladores de les convocatòries de subvencions d'una forma més clara i concisa, sobretot pel que fa als requisits a complir per accedir a la condició de beneficiari i a la documentació que s'ha de presentar amb la sol·licitud. Tant els requisits que ha de complir el sol·licitant com la documentació a presentar haurien d'estar recollits en un únic punt de les bases reguladores.

Veure explicació apartat "Subvencions i ajuts"

Per tal de millorar la transparència en la informació, en el cas que en una mateixa convocatòria de subvencions s'inclouin diversos programes, amb objecte i import diferenciat en les bases de la convocatòria, caldria també que la resolució de la convocatòria inclogués l'import convocat per programes.

Per tal que la justificació a presentar pel beneficiari s'ajusti al projecte o acció subvencionada, en cas que la subvenció atorgada pel Consorci tingui un import inferior al pressupost proposat en la sol·licitud, fora bo que comuniqués al beneficiari quina és la part del projecte o acció que no ha estat subvencionada.

S'ha donat trasllat als responsables de la gestió de les subvencions, per tal que, a partir d'ara, es realitzi la comunicació esmentada.

Els ens consorciats haurien de fer una aportació per reequilibrar la situació patrimonial del Consorci, atès que, com a conseqüència de la comptabilització, en exercicis anteriors, de la provisió per impostos derivada de la inspecció d'IVA i del deteriorament per crèdits comercials incobrables, el Patrimoni del Consorci restaria en negatiu.

Veure explicació apartat "Fiscalització economicofinancera"

El Consorci hauria d'agilitar els procediments de control posterior per tal de no exhaurir el termini de prescripció del dret a la revocació i, si escau, al rescabament dels fons rebuts pels beneficiaris de les subvencions.

Veure explicació apartat "Subvencions i ajuts"

La directora

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

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

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

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que, segons consta en l'acta corresponent, a Lleida, el 23 de maig del 2023, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, actuant-hi com a secretari el llavors secretari general de la Sindicatura, Ferran Domínguez García, i com a ponent el síndic Josep Viñas i Xifra, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 10/2023, relatiu al Consorci de Comerç, Artesania i Moda de Catalunya, exercici 2020.

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

La secretària general per suplència

Vist i plau,

El síndic major

