

INFORME 20/2016

AGÈNCIA  
DE SUPORT  
A L'EMPRESA  
CATALANA (ACCIÓ)  
EXERCICIS 2012 I 2013



SINDICATURA  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA





# INFORME 20/2016

## AGÈNCIA DE SUPORT A L'EMPRESA CATALANA (ACCIÓ) EXERCICIS 2012 I 2013

---

Edició: novembre de 2016

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  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.cat](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

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

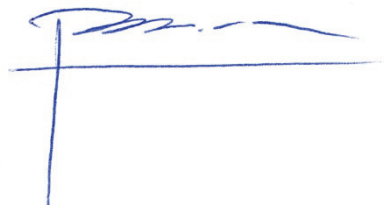
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

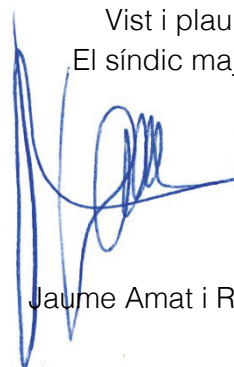
Que a Barcelona, el dia 11 d'octubre del 2016, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe 20/2016, relatiu a l'Agència de Suport a l'Empresa Catalana (ACCIÓ), exercicis 2012 i 2013.

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

Barcelona, 26 d'octubre de 2016



Vist i plau  
El síndic major



Jaume Amat i Reyero



**ÍNDEX**

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| ABREVIACIONS.....                                                   | 9  |
| 1. INTRODUCCIÓ .....                                                | 11 |
| 1.1. INFORME .....                                                  | 11 |
| 1.1.1. Objecte i abast.....                                         | 11 |
| 1.1.2. Metodologia .....                                            | 11 |
| 1.2. ENS FISCALITZAT .....                                          | 12 |
| 1.2.1. Antecedents .....                                            | 12 |
| 1.2.2. Activitats i organització .....                              | 13 |
| 1.2.3. Treballs de control.....                                     | 17 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....                                    | 19 |
| 2.1. RETIMENT DE COMPTES.....                                       | 19 |
| 2.2. BALANÇ.....                                                    | 20 |
| 2.2.1. Anàlisi del Balanç.....                                      | 21 |
| 2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....                                | 37 |
| 2.3.1. Anàlisi del Compte de pèrdues i guanys.....                  | 39 |
| 2.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....                                 | 43 |
| 2.4.1. Estructura i contingut de les liquidacions.....              | 45 |
| 2.4.2. Anàlisi de l'execució pressupostària .....                   | 46 |
| 2.5. OFICINES EXTERIORS DE COMERÇ I D'INVERSIONS DE CATALUNYA ..... | 47 |
| 2.6. FISCALITZACIÓ D'ALTRES ASPECTES DE LA LEGALITAT .....          | 51 |
| 2.6.1. Terminis de pagament als creditors .....                     | 51 |
| 2.6.2. Despeses de personal .....                                   | 51 |
| 2.7. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ .....                         | 53 |
| 2.7.1. Anàlisi de les Instruccions internes de contractació.....    | 53 |
| 2.7.2. Anàlisi dels procediments de contractació .....              | 54 |
| 2.8. FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS .....                         | 64 |
| 2.8.1. Legislació aplicable .....                                   | 65 |
| 2.8.2. Línies de subvencions i selecció de la mostra .....          | 65 |
| 2.8.3. Resultats de la fiscalització de les subvencions.....        | 72 |
| 3. CONCLUSIONS .....                                                | 81 |
| 3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS .....                                    | 81 |
| 3.2. RECOMANACIONS .....                                            | 87 |

|        |                                                                                        |     |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.2.1. | Fiscalització econòmicofinancera .....                                                 | 87  |
| 3.2.2. | Fiscalització d'altres aspectes de la legalitat .....                                  | 88  |
| 3.2.3. | Fiscalització de la contractació .....                                                 | 89  |
| 3.2.4. | Procediment d'atorgament de subvencions .....                                          | 90  |
| 4.     | ANNEXOS .....                                                                          | 90  |
| 4.1.   | COMPTES ANUALS I INFORMES D'AUDITORIA CORRESPONENTS ALS<br>EXERCICIS 2012 I 2013 ..... | 90  |
| 4.2.   | ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2012 .....                            | 91  |
| 4.3.   | ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2013 .....                            | 92  |
| 4.4.   | LÍNIES DE SUBVENCIONS .....                                                            | 96  |
| 5.     | TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....                                                            | 97  |
| 5.1.   | AL·LEGACIONS REBUDES.....                                                              | 97  |
| 5.2.   | TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....                                                    | 127 |

**ABREVIACIONS**

|          |                                                                                                                       |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ACCIÓ    | Agència de Suport a l'Empresa Catalana                                                                                |
| AIE      | Agrupació d'Interès Econòmic                                                                                          |
| CE       | Comissió Europea                                                                                                      |
| CIDEM    | Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial                                                                      |
| COPCA    | Consorci de Promoció Comercial de Catalunya                                                                           |
| DEO      | Departament d'Empresa i Ocupació                                                                                      |
| FEDER    | Fons europeu de desenvolupament regional                                                                              |
| ICF      | Institut Català de Finances                                                                                           |
| IGAE     | Intervención General de la Administración del Estado                                                                  |
| IIC 2010 | Instruccions internes de contractació aprovades pel Consell d'Administració d'ACCIÓ del 13 d'octubre del 2010         |
| IIC 2012 | Instruccions internes de contractació aprovades pel Consell d'Administració d'ACCIÓ del 3 d'octubre del 2012          |
| LGS      | Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions                                                              |
| LRJPAPC  | Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya          |
| M€       | Milions d'euros                                                                                                       |
| MWC      | Mobile World Congress                                                                                                 |
| OFEX     | Oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya                                                              |
| PGC      | Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat                         |
| PIMES    | Petites i mitjanes empreses                                                                                           |
| PO       | Programa operatiu FEDER de competitivitat regional i ocupació de Catalunya 2007-2016                                  |
| R+D+i    | Recerca, desenvolupament i innovació                                                                                  |
| SCR      | Societat de capital risc                                                                                              |
| TRLCSP   | Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre |
| TRLFPC   | Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre    |



## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INFORME**

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

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu a l'Agència de Suport a l'Empresa Catalana (ACCIÓ), corresponent als exercicis 2012 i 2013.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals d'ACCIÓ dels exercicis esmentats per verificar que es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat ACCIÓ ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

La fiscalització financera correspon a la del darrer exercici objecte de l'informe, l'exercici 2013. De l'exercici anterior es revisa el compliment de l'obligació de retre comptes i l'opinió d'auditoria externa i s'analitza l'evolució de les partides més importants del Balanç i Compte de pèrdues i guanys, i la Liquidació pressupostària. A més, per a tots dos exercicis la fiscalització de la legalitat inclou la comprovació dels principals preceptes comptables, fiscals, pressupostaris i de funcionament aplicables a ACCIÓ i els corresponents als procediments de contractació i atorgament de subvencions.

Els comptes anuals fiscalitzats han estat aprovats pels òrgans competents d'ACCIÓ en el termini establert i, d'acord amb la normativa aplicable, inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat els exercicis 2012 i 2013, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, l'àmbit s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió sobre els comptes anuals de l'exercici 2013 i també, per als dos exercicis fiscalitzats, les observacions més significatives, els incompliments normatius i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en aquells aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

#### **1.1.2. Metodologia**

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i les normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles

proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

ACCIÓ ha sotmès a auditoria financera els seus comptes anuals dels exercicis 2012 i 2013. Els informes de tots dos exercicis presenten una opinió favorable. Per a l'elaboració d'aquest informe la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha revisat els papers de treball de l'auditoria externa i ha realitzat les proves addicionals que ha estimat necessàries, en relació amb determinats comptes i masses patrimonials del Balanç i del Compte de pèrdues i guanys.

## **1.2. ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Antecedents**

Mitjançant la Llei 9/2009, del 30 de juny, de política industrial, es va crear l'Agència de Suport a l'Empresa Pública Catalana (ACCIÓ),<sup>1</sup> entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya, sotmesa al dret privat. La creació d'ACCIÓ va ser conseqüència de les previsions del Pla de Govern 2007-2010 quant a la necessitat de reformular l'estructura organitzativa, constituïda pels dos principals organismes públics que actuaven en aquests àmbits: el Centre d'Innovació i Desenvolupament Empresarial (CIDEM) i el Consorci de Promoció Comercial de Catalunya (COPCA).

A ACCIÓ li correspon executar les polítiques de la Generalitat en els àmbits de la innovació, la transferència tecnològica, la internacionalització, el foment i la captació d'inversions a Catalunya i la millora continuada de la productivitat de l'empresa catalana.

El Decret 51/2010, del 6 d'abril, d'aprovació dels estatuts d'ACCIÓ, va establir que ACCIÓ s'havia de constituir i iniciar les seves activitats a partir de l'endemà de l'entrada en vigor d'aquest decret i de la data de constitució dels seus òrgans de govern. És en aquest moment quan ACCIÓ se subrogà en la titularitat dels béns, els drets i les obligacions del CIDEM i del COPCA tant a Catalunya com a l'exterior, incloses les oficines exteriors, amb independència del règim jurídic mitjançant el qual estiguessin vinculades al CIDEM i al COPCA, en la forma que preveïen les disposicions transitòries primera i segona de la Llei 9/2009, del 30 de juny, de política industrial, amb dissolució del CIDEM i del COPCA, sense liquidació del seu patrimoni, i optar per l'aplicació del règim fiscal especial que preveu el capítol VIII del títol VII del Text refós de la Llei de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret legislatiu 4/2004, del 5 de març.

---

1. La Llei 2/2014, del 27 de gener del 2014 de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic (article 156), va establir modificar la denominació de l'Agència de Suport a l'Empresa Catalana, que passà a denominar-se Agència per a la Competitivitat de l'Empresa.

El 19 de maig del 2010, en una reunió conjunta del Consell Rector i el Consell d'Administració d'ACCIÓ es va prendre per unanimitat l'acord de constituir ACCIÓ i iniciar-ne les activitats. D'acord amb la disposició transitòria primera de la Llei 9/2009, en aquest mateix moment CIDEM i COPCA van ser dissolts i el seu patrimoni traspassat a ACCIÓ.

ACCIÓ està adscrita al Departament d'Empresa i Ocupació (DEO)<sup>2</sup> i té el domicili social al Passeig de Gràcia, 129 de Barcelona.

El 31 de desembre del 2013 ACCIÓ disposava de cinc delegacions territorials (Manresa, Girona, Lleida, Tarragona i Tortosa) i trenta-tres oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya.<sup>3</sup>

### **1.2.2. Activitats i organització**

La Llei 9/2009 estableix que la finalitat d'ACCIÓ és la promoció i el desenvolupament de l'empresa catalana per mitjà de l'execució de les actuacions i el desplegament dels serveis de suport necessaris per impulsar la competitivitat del sector empresarial català i la presència i la interrelació d'aquest sector en els mercats internacionals.

D'acord amb els estatuts les funcions d'ACCIÓ són les següents:

- El foment de la internacionalització, la innovació i l'atracció d'inversió empresarial productiva, en tots els aspectes.
- La creació d'empreses, el foment de l'emprenedoria i la promoció empresarial en activitats tecnològiques i d'alt valor afegit.
- La transferència de coneixement i la incorporació al sector empresarial dels resultats de la recerca i de les noves tecnologies.
- L'impuls de la capacitat i la demanda innovadora de les empreses catalanes per mitjà d'instruments que reforcin el capital, amb suport directe a la recerca, el desenvolupament i la innovació (R+D+i) i amb l'ús de la compra pública de tecnologia innovadora.
- L'impuls de la competitivitat empresarial per mitjà de la incorporació d'instruments de la societat de la informació i millores organitzatives.

---

2. El 14 de gener del 2016 el DEO passà a denominar-se Departament d'Empresa i Coneixement (Decret 2/2016, del 13 de gener, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya).

3. En els comptes anuals dels exercicis 2012 i 2013 aquestes entitats reben la denominació de centres de promoció de negocis.

- L'adaptació de l'organització i la prestació dels seus serveis a les problemàtiques canviants i la garantia d'una utilització òptima dels mitjans disponibles.
- L'afavoriment de l'optimització de la gestió dels recursos humans i financers de les empreses.
- La contribució a fomentar el talent i la creativitat
- Qualsevol altra funció que li sigui encomanada d'acord amb la Llei 9/2009.

Els òrgans de govern d'ACCIÓ són el Consell Rector,<sup>4</sup> el Consell d'Administració i la Presidència. A més, també hi ha una Secretaria Tècnica com a unitat de suport als òrgans col·legiats i el Conseller Delegat com a òrgan de gestió.

A continuació s'indiquen els membres que formaven part del Consell Rector i del Consell d'Administració en els exercicis fiscalitzats d'acord amb la composició establerta en el Decret 51/2010, del 6 d'abril, d'aprovació d'estatuts.

#### Quadre 1. Consell Rector

| Càrrec        | Nom de la persona                                                                       | Entitat representada                                            |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| President     | Felip Puig Godes (Francesc Xavier Mena)                                                 | Conseller del DEO                                               |
| Vicepresident | Pere Torres Grau (Joan Sureda Martínez)                                                 | Secretari sectorial                                             |
| Vocals        | Joan Tarradellas Espuny (Josep Moragas i Freixa)                                        | Conseller delegat d'ACCIÓ                                       |
|               | Antoni M. Grau i Costa (Jordi Carbonell Pastor)                                         | Departament competent en indústria                              |
|               | Xavier Lopez Garcia                                                                     | Departament competent en indústria                              |
|               | Roger Albiñana Saigí (Ignasi Angerri Castells)                                          | Departament de la Presidència                                   |
|               | Antoni Castellà i Clavé                                                                 | Departament competent en recerca                                |
|               | Senén Florensa Palau                                                                    | Departament competent en afers exteriors                        |
|               | Albert Carreras de Odriozola                                                            | Departament competent en economia i finances                    |
|               | Ramon Bonastre Bertran                                                                  | Departament competent en treball                                |
|               | Francesc Vilaró Casalina                                                                | Departament competent en política territorial i obres públiques |
|               | Josep Maria Recasens Soriano                                                            | Departament competent en comerç i turisme                       |
|               | Domènec Vila Navarra                                                                    | Departament competent en indústria agroalimentària              |
|               | Roser Fernández i Alegre                                                                | Departament competent en salut                                  |
|               | Gorka Knör Borràs                                                                       | Departament competent en indústries culturals                   |
|               | Assumpta Farran Poca                                                                    | Departament competent en medi ambient                           |
|               | Xavier Casoliva Pla<br>Carles Ruiz Novella<br>Josep Puigneró Ferrer<br>David Font Simon | Administració local                                             |

4. Per la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, que va entrar en vigor el 31 de gener del 2014, se suprimeix el Consell Rector.

| Càrrec              | Nom de la persona                                                                                   | Entitat representada                                                                                                                 |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vocals<br>(contin.) | Jaume Bercial Casbas<br>Narcís Bosch Andreu                                                         | Cambres oficials de comerç, indústria i navegació de Catalunya                                                                       |
|                     | José Cachinero Triviño<br>Camil Ros Duran<br>Antoni Cañete Martos<br>Joan Canals Oliva              | Organitzacions sindicals i empresarials                                                                                              |
|                     | Antoni Peñarroya Trench<br>Jordi Balsells Valls<br>Josep M. Martorell Rodon<br>Gregori Viera Mármol | Institucions relacionades amb polítiques públiques en innovació, transferència de coneixement i incorporació al sector empresarial   |
|                     | Carles Albà Cortijo<br>Llucià Casellas Puig<br>Sofia Gabarró Taulé<br>Aintzane Arbide Mendizábal    | Institucions relacionades amb el foment de la internacionalització i atracció d'inversió empresarial productiva                      |
|                     | Jordi Vinaixa Serra<br>David Garrofé Puig<br>Joan Vallvé Ribera<br>Francesc Solé Parellada          | Institucions relacionades amb polítiques públiques en matèria de creació d'empreses, foment de l'emprenedoria i promoció empresarial |
|                     | Ramon Ollé Ribalta<br>Charo Andersen<br>Eloi Planes Corts                                           | Món empresarial                                                                                                                      |
|                     | Elisenda Paluzie Hernández<br>Juan José Villanueva Pipaón                                           | Professional del món científic                                                                                                       |
|                     | Joseba Polanco Beldarrain                                                                           | Sector de l'economia cooperativa                                                                                                     |

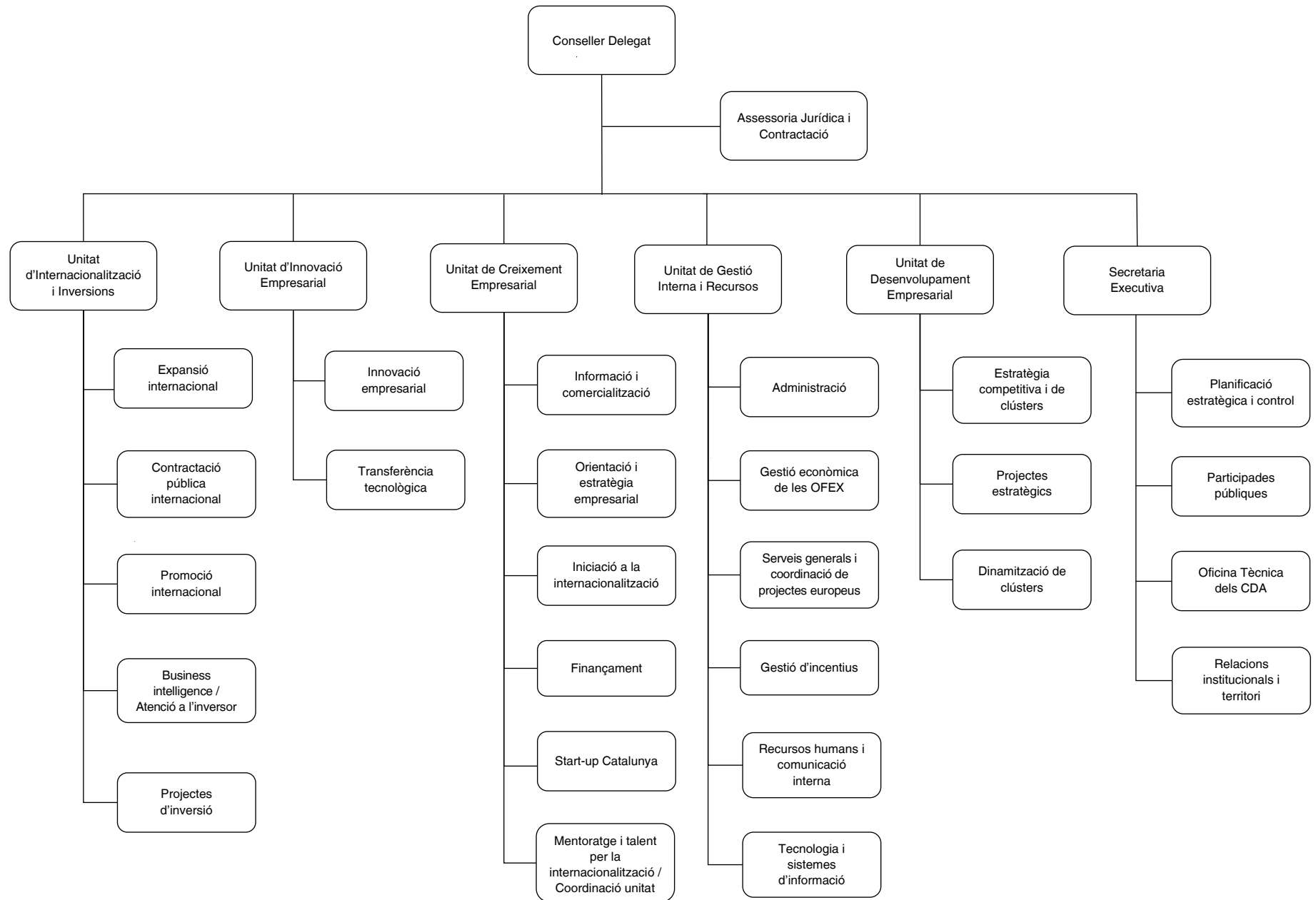
Nota: Entre parèntesis s'indica el nom de la persona que amb anterioritat al 26 de març del 2013 ocupava el càrrec.

## Quadre 2. Consell d'Administració

| Càrrec        | Nom de la persona                                         | Representant                                                                |
|---------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| President     | Felip Puig Godes (F. Xavier Mena i Lopez)                 | Conseller del DEO                                                           |
| Vicepresident | Pere Torres Grau (Joan Sureda i Martínez)                 | Secretari sectorial                                                         |
| Vocal         | Joan Tarradellas Espuny (Josep Moragas i Freixas)         | Conseller delegat d'ACCIÓ                                                   |
|               | Antoni M. Grau Costa (Xavier Lopez Garcia)                | Departament competent en indústria                                          |
|               | Roger Albiñana Saigí (Ignasi Angerri i Castells)          | Departament de la Presidència en el Consell Rector                          |
|               | Albert Carné Hernández (Albert Carreras de Odriozola)     | Departament competent en matèria d'economia i finances en el Consell Rector |
|               | Antoni Castellà i Clavé                                   | Departament competent en recerca en el Consell Rector                       |
|               | Ramón Ollé Ribalta<br>Charo Andersen<br>Eloi Planes Corts | Món empresarial                                                             |
|               | Elisenda Paluzie Hernández<br>Juan José Villanueva Pipaón | Món científic                                                               |
| Secretari     | Joan Romero i Circuns                                     |                                                                             |

Nota: Entre parèntesis s'indica el nom de la persona que amb anterioritat al 26 de març del 2013 ocupava el càrrec.

El 31 de desembre del 2013 l'estructura organitzativa d'ACCIÓ era la següent:



### **1.2.3. Treballs de control**

#### **Sobre els comptes anuals**

Els comptes anuals d'ACCIÓ dels exercicis 2012 i 2013 van ser objecte d'auditoria per part de Gironella Velasco auditores, SAP unipersonal. Els informes són del 26 de juny del 2013 i del 15 de juliol del 2014, respectivament. Ambdós informes d'auditoria presenten una opinió favorable (vegeu l'annex 4.1).

Tot i que els comptes anuals del 2012 i del 2013 van ser elaborats d'acord amb el principi d'empresa en funcionament, les bases de presentació dels comptes anuals destaquen el següent:

[...] l'Entitat no obté, per la seva naturalesa, ingressos ordinaris de l'explotació suficients de la seva activitat, la seva continuïtat i, per tant, la seva capacitat per atendre a les obligacions concretes, estan supeditades al fet que la Generalitat de Catalunya consignï de forma anual i específica en els seus Pressupostos Generals els imports precisos per a atendre-les, a l'obtenció de recursos atípics per a la realització dels seus actius i/o possibles ampliacions del fons social.

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya no ha realitzat cap informe de control financer dels comptes anuals d'ACCIÓ des del moment de la seva constitució (2010).

#### **Sobre el Programa operatiu FEDER**

La programació corresponent al Programa operatiu FEDER de Competitivitat Regional i Ocupació de Catalunya 2007-2013 (PO) va incloure una subvenció global<sup>5</sup> que ACCIÓ havia de gestionar, amb una inversió prevista de 100 M€ i un reemborsament per part del FEDER del 50,0% de la despesa elegible fins a un import màxim de 50 M€.

ACCIÓ, com a organisme intermedi del Programa operatiu FEDER de Competitivitat Regional i Ocupació de Catalunya 2007-2013, està sotmesa a auditories operacionals i també a auditories del propi sistema de gestió i control del PO,<sup>6</sup> tal com preveu l'article 62 del Reglament (CE) 1083/2006, pel qual s'estableixen les disposicions generals relatives al Fons europeu de desenvolupament regional, al Fons social europeu i al Fons de cohesió.

Com a organisme intermedi del PO, ACCIÓ tenia encomandes diverses funcions, entre les quals la de verificar les operacions en l'àmbit de gestió de la subvenció global.<sup>7</sup>

---

5. D'acord amb el que preveu l'article 42 del Reglament (CE) 1083/2006, de l'11 de juliol del 2006, pel qual s'estableixen les disposicions generals relatives al Fons europeu de desenvolupament regional (FEDER), al Fons social europeu i al Fons de cohesió i es deroga el Reglament (CE) 1260/1999, ACCIÓ va ser designat organisme intermedi.

6. Aquestes auditories són elaborades per l'Autoritat d'Auditoria del PO, en aquest cas la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAEE) i la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

Les auditories que es realitzen en relació amb la subvenció global que ACCIÓ havia de gestionar del PO són les següents:

- Anualment la IGAE elabora un informe de control corresponent a l'estratègia d'auditoria dels programes operatius regionals FEDER.

Els informes corresponents als exercicis 2011 i 2012 (informes comunicats a la CE el 30 de desembre del 2011 i el 28 de desembre del 2012,<sup>8</sup> respectivament), indicaven una taxa d'error en les verificacions que havien de ser realitzades per ACCIÓ del 22,5% i del 26,92%, respectivament.<sup>9</sup>

Com a conseqüència de les deficiències que es van posar de manifest en aquests informes la CE va iniciar el procediment d'interrupció de pagaments del PO el 16 de març del 2012 i posteriorment amb la Decisió de la CE del 16 de juliol del 2013 va suspendre els pagaments. Arran d'aquest procediment, el 19 de setembre del 2013 ACCIÓ, amb l'objecte de poder estar a temps de reassignar els recursos a operacions d'altres organismes de la Generalitat va sol·licitar a la Direcció General de Política i Promoció Econòmica i a la Intervenció General de la Generalitat la descertificació i desprogramació de totes les operacions gestionades, sol·licitud que va ser acceptada.

El 25 de setembre la Direcció General de Política i Programació Econòmica va comunicar a la Subdirecció General d'Administració del FEDER del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques que, davant de la impossibilitat d'implantar les mesures de millora en un termini raonable i per no perjudicar el correcte desenvolupament del PO i no posar en risc els recursos, va acceptar la sol·licitud de desprogramació total presentada per ACCIÓ i que s'intentaria programar els recursos en altres operacions de l'àmbit de l'economia del coneixement, innovació i desenvolupament empresarial. L'1 d'octubre del 2013 el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques va comunicar a la Comissió Europea que a proposta de la Generalitat de Catalunya ACCIÓ es retirava definitivament del PO.

- El 27 de setembre del 2013 la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya va emetre un informe d'auditoria de sistemes de gestió i control d'ACCIÓ per comprovar-ne l'eficàcia. Es van revisar expedients corresponents als exercicis 2008, 2009 i 2010. Les principals incidències detectades per la Intervenció General en l'informe de sistemes de gestió i control estaven relacionades fonamentalment amb la definició de les funcions en l'organització, amb els procediments per la selecció de les operacions, amb la manca d'informació adequada pels beneficiaris i amb les verificacions de gestió.

---

7. Comprovació que es va dur a terme el lliurament dels béns o la prestació dels serveis objecte de cofinançament de conformitat amb la decisió aprovatòria, que es va efectuar realment la despesa declarada, que la despesa declarada complia les normes comunitàries i nacionals i que no existia doble finançament de la despesa.

8. Per a l'informe de l'exercici 2012, posteriorment s'hi va incloure una addenda (23 d'abril del 2013).

9. La taxa d'error (nivell de materialitat) acceptada pel Reglament (CE) 1828/2006 és del 2%.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

D'acord amb l'objecte i l'abast d'aquest informe, descrit en l'epígraf 1.1.1, la fiscalització de la regularitat abasta els aspectes següents:

- Anàlisi dels Estats financers i de la Memòria dels comptes anuals dels exercicis 2012 i 2013. L'informe se centra en l'anàlisi del Balanç, del Compte de pèrdues i guanys i de la Liquidació pressupostària.
- Anàlisi del compliment de la legalitat amb especial referència a la fiscalització de la contractació i el procediment d'atorgament de les subvencions

A continuació es fa referència al retiment de comptes efectuat per ACCIÓ i, posteriorment, en els epígrafs 2.2, 2.3 i 2.4 es presenten i s'analitzen, respectivament, el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys i la Liquidació del pressupost corresponents als exercicis 2012 i 2013.

En epígrafs posteriors es fa referència a les oficines exteriors (2.5), a altres aspectes de la legalitat (2.6), a la contractació (2.7) i a les subvencions (2.8).

### **2.1. RETIMENT DE COMPTES**

Respecte a l'obligació de trametre els comptes a la Intervenció General de la Generalitat prevista en l'article 71 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, cal dir que ACCIÓ va trametre els comptes anuals i la liquidació del pressupost dels exercicis 2012 i 2013 fora de termini (el termini establert és el 30 d'abril de l'exercici següent al tancament). Els comptes anuals dels exercicis 2012 i 2013 van ser tramesos el 4 de juliol del 2013 i el 21 de juliol del 2014, respectivament. Les liquidacions pressupostàries dels exercicis 2012 i 2013 van ser comunicades el 4 de juliol del 2013 i el 6 d'octubre del 2014, respectivament.

La documentació tramesa d'acord amb el que estableixen les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya a més, és incompleta, ja que les liquidacions pressupostàries no recullen el càlcul del romanent de tresoreria ni cap memòria explicativa sobre el grau d'execució pressupostària, les causes de les principals desviacions i dels romanents de tresoreria generats.

Quant a la tramesa a la Sindicatura de Comptes, ACCIÓ no ha retut els comptes anuals ni la liquidació del pressupost dels exercicis fiscalitzats.

## 2.2. BALANÇ

A continuació es presenta el Balanç d'ACCIÓ a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013; també es presenta el corresponent a 31 de desembre del 2011 als efectes comparatius.

**Quadre 3. Balanç de situació a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013**

| ACTIU                                                            | 31.12.2011         | 31.12.2012         | 31.12.2013         | Variació<br>2011-2012 | Variació<br>2012-2013 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| I. Immobilitzat intangible                                       | 1.485.837          | 1.371.708          | 880.824            | (114.129)             | (490.884)             |
| 5. Aplicacions informàtiques                                     | 1.485.837          | 1.371.708          | 880.824            | (114.129)             | (490.884)             |
| II. Immobilitzat material                                        | 2.357.362          | 2.024.232          | 1.542.842          | (333.130)             | (481.390)             |
| 1. Terrenys i construccions                                      | 60.426             | 60.426             | 0                  | 0                     | (60.426)              |
| 2. Inst. tècniques i altre immobilitzat material                 | 2.296.936          | 1.963.806          | 1.542.842          | (333.130)             | (420.964)             |
| III. Inversions immobiliàries                                    | 243.024            | 233.232            | 223.440            | (9.792)               | (9.792)               |
| 1. Terrenys                                                      | 197.341            | 197.341            | 197.341            | 0                     | 0                     |
| 2. Construccions                                                 | 45.683             | 35.891             | 26.099             | (9.792)               | (9.792)               |
| IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini | 24.460.069         | 23.830.371         | 9.695.627          | (629.698)             | (14.134.744)          |
| 1. Instruments de patrimoni                                      | 24.460.069         | 23.830.371         | 9.695.627          | (629.698)             | (14.134.744)          |
| V. Inversions financeres a llarg termini                         | 142.937.517        | 87.828.923         | 71.001.125         | (55.108.594)          | (16.827.798)          |
| 1. Instruments de patrimoni                                      | 633.776            | 575.735            | 576.395            | (58.041)              | 660                   |
| 2. Crèdits a empreses                                            | 141.657.928        | 86.724.400         | 69.887.012         | (54.933.528)          | (16.837.388)          |
| 5. Altres actius financers                                       | 645.813            | 528.788            | 537.718            | (117.025)             | 8.930                 |
| VII. Deutes per subvencions a llarg termini                      | 0                  | 1.636.142          | 20.000.000         | 1.636.142             | 18.363.858            |
| <b>Total actiu no corrent</b>                                    | <b>171.483.809</b> | <b>116.924.608</b> | <b>103.343.858</b> | <b>(54.559.201)</b>   | <b>(13.580.750)</b>   |
| III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar                | 302.392.189        | 251.984.732        | 138.352.518        | (50.407.457)          | (113.632.214)         |
| 1. Clients per vendes i prest. de serveis                        | 1.084.729          | 1.254.175          | 772.863            | 169.446               | (481.312)             |
| 3. Deutors variis                                                | 24.365.668         | 21.062.130         | 16.641.559         | (3.303.538)           | (4.420.571)           |
| 4. Personal                                                      | 35.644             | 40.830             | 53.295             | 5.186                 | 12.465                |
| 5. Actius per impost corrent                                     | 14.907             | 6.341              | 6.341              | (8.566)               | 0                     |
| 6. Altres crèdits amb les AAPP                                   | 276.891.241        | 229.621.256        | 120.878.460        | (47.269.985)          | (108.742.796)         |
| IV. Inversions en empreses del grup                              | 502.392            | 170.571            | 153.607            | (331.821)             | (16.964)              |
| 5. Altres actius financers                                       | 502.392            | 170.571            | 153.607            | (331.821)             | (16.964)              |
| V. Inversions financeres a curt termini                          | 13.221.468         | 26.774.531         | 35.060.519         | 13.553.063            | 8.285.988             |
| 2. Crèdits a empreses                                            | 13.221.468         | 26.774.531         | 34.751.194         | 13.553.063            | 7.976.663             |
| 5. Altres actius financers                                       | 0                  | 0                  | 309.325            | 0                     | 309.325               |
| VI. Periodificacions a curt termini                              | 0                  | 4.214.565          | 6.636.141          | 4.214.565             | 2.421.576             |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents                 | 12.174.869         | 9.687.872          | 12.292.833         | (2.486.997)           | 2.604.961             |
| 1. Tresoreria                                                    | 5.548.076          | 4.505.828          | 6.352.120          | (1.042.248)           | 1.846.292             |
| 2. Altres actius líquids equivalents                             | 6.626.793          | 5.182.044          | 5.940.713          | (1.444.749)           | 758.669               |
| <b>Total actiu corrent</b>                                       | <b>328.290.918</b> | <b>292.832.271</b> | <b>192.495.618</b> | <b>(35.458.647)</b>   | <b>(100.336.653)</b>  |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                                               | <b>499.774.727</b> | <b>409.756.879</b> | <b>295.839.476</b> | <b>(90.017.848)</b>   | <b>(113.917.403)</b>  |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals d'ACCIÓ.

| PATRIMONI NET I PASSIU                           | 31.12.2011  | 31.12.2012  | 31.12.2013   | Variació<br>2011-2012 | Variació<br>2012-2013 |
|--------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| I. Capital                                       | 42.375.476  | 43.178.364  | 43.818.516   | 802.888               | 640.152               |
| 1. Fons social                                   | 42.375.476  | 43.178.364  | 43.818.516   | 802.888               | 640.152               |
| V. Resultat d'exercicis anteriors                | (3.409.348) | (5.195.408) | (7.368.736)  | (1.786.060)           | (2.173.328)           |
| 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors      | (3.409.348) | (5.195.408) | (7.368.736)  | (1.786.060)           | (2.173.328)           |
| VII. Resultat de l'exercici                      | (1.786.060) | (2.173.328) | (16.079.361) | (387.268)             | (13.906.033)          |
| Total fons propis                                | 37.180.068  | 35.809.628  | 20.370.419   | (1.370.440)           | (15.439.209)          |
| Subvencions                                      | 55.381.639  | 54.976.736  | 3.965.206    | (404.903)             | (51.011.530)          |
| Total patrimoni net                              | 92.561.707  | 90.786.364  | 24.335.625   | (1.775.343)           | (66.450.739)          |
| I. Provisions a llarg termini                    | 25.156      | 0           | 0            | (25.156)              | 0                     |
| 4. Altres provisions                             | 25.156      | 0           | 0            | (25.156)              | 0                     |
| II. Deutes a llarg termini                       | 212.308.721 | 84.983.771  | 72.692.605   | (127.324.950)         | (12.291.166)          |
| 5. Altres passius financers                      | 212.308.721 | 84.983.771  | 72.692.605   | (127.324.950)         | (12.291.166)          |
| VIII. Creditors per subvencions a llarg termini  | 0           | 1.636.141   | 20.000.000   | 1.636.141             | 18.363.859            |
| Total passiu no corrent                          | 212.333.877 | 86.619.912  | 92.692.605   | (125.713.965)         | 6.072.693             |
| II. Provisions a curt termini                    | 0           | 443.881     | 243.165      | 443.881               | (200.716)             |
| III. Deutes a curt termini                       | 59.990.524  | 78.182.507  | 34.995.977   | 18.191.983            | (43.186.530)          |
| 5. Altres passius financers                      | 59.990.524  | 78.182.507  | 34.995.977   | 18.191.983            | (43.186.530)          |
| V. Creditors comercials i altres comptes a pagar | 133.582.002 | 153.724.215 | 143.572.104  | 20.142.213            | (10.152.111)          |
| 1. Proveïdors                                    | 2.169.863   | 2.724.045   | 2.346.707    | 554.182               | (377.338)             |
| 3. Creditors diversos                            | 130.651.691 | 150.116.507 | 140.361.206  | 19.464.816            | (9.755.301)           |
| 4. Personal                                      | 187.631     | 313.598     | 263.321      | 125.967               | (50.277)              |
| 5. Altres deutes amb les admin. públiques        | 572.817     | 570.065     | 600.870      | (2.752)               | 30.805                |
| VI. Periodificacions a curt termini              | 1.306.617   | 0           | 0            | (1.306.617)           | 0                     |
| Total passiu corrent                             | 194.879.143 | 232.350.603 | 178.811.246  | 37.471.460            | (53.539.357)          |
| TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU                     | 499.774.727 | 409.756.879 | 295.839.476  | (90.017.848)          | (113.917.403)         |

Imports en euros.

Font: Comptes anuals d'ACCIÓ.

### 2.2.1. Anàlisi del Balanç

Els balanços de situació d'ACCIÓ a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013 presenten, respectivament, una disminució de 90,02 M€ i 113,92 M€ respecte al del 31 de

desembre del 2011 i del 2012, que suposen uns decrements respectius del 18,0% i del 27,8%.

A continuació s'analitzen els fets més destacables que expliquen l'evolució de l'actiu i el passiu del Balanç en aquest període i s'assenyalen, si s'escau, les incidències observades en la fiscalització.

#### **2.2.1.1. Actiu**

##### **Immobilitzat material**

L'immobilitzat material mostra decrements de 0,33 M€ en l'exercici 2012 i de 0,48 M€ en l'exercici 2013 respecte dels exercicis precedents. Aquestes variacions són conseqüència de la dotació anual a les amortitzacions i de les addicions i les baixes de les instal·lacions tècniques i altre immobilitzat.

El 19 d'octubre del 2011 el Consell d'Administració d'ACCIÓ va acordar cedir gratuïtament a la Generalitat de Catalunya cinc locals dels quals era propietària i també els terrenys on aquests locals estaven ubicats. Mitjançant Acord de Govern del 23 de desembre del 2013 el DEO va acceptar aquesta cessió per als seus serveis territorials. Aquesta cessió va suposar per a ACCIÓ unes pèrdues en l'exercici 2013 pel valor del terreny (60.426 €), ja que les oficines cedides estaven totalment amortitzades.

Cal assenyalar que ACCIÓ no identifica els béns del seu inventari de forma que permeti conèixer la ubicació i la seva relació amb el compte comptable corresponent.

##### **Instruments de patrimoni**

ACCIÓ registra com a instruments de patrimoni les seves participacions en el patrimoni net de les empreses. D'acord amb el Pla general de comptabilitat (PGC), ACCIÓ classifica aquestes participacions en els apartats d'inversions en empreses del grup a llarg termini o en l'apartat d'inversions financeres a llarg termini.<sup>10</sup> El detall a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013 és el següent:

---

10. La classificació dels instruments de patrimoni depèn del grau d'influència que ACCIÓ manté en la gestió de l'empresa participada. Així, les inversions en què ACCIÓ disposa d'una influència significativa en la gestió (empreses del grup i associades) són classificades com a inversions en empreses del grup a llarg termini, mentre que la resta d'inversions són classificades com a inversions financeres a llarg termini.

**Quadre 4. Empreses participades**

| Entitat                            | Descripció                                                                                                                                                                                    | Participació (%) |        | Valor de cost |               | Deteriorament   |                | Valor net comptable |               |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------|---------------|---------------|-----------------|----------------|---------------------|---------------|
|                                    |                                                                                                                                                                                               | 2012             | 2013   | 2012          | 2013          | 2012            | 2013           | 2012                | 2013          |
| INVERTEC (a)                       | Promoció de projectes d'empreses de base tecnològica a Catalunya                                                                                                                              | 97,90            | 0,00   | 17.483        | 0             | (3.353)         | 0              | 14.130              | 0             |
| INVERNOVA (a)                      | Adquisició de participacions temporals en el capital d'empreses no financeres i que no cotitzen en borsa                                                                                      | 94,56            | 94,56  | 4.898         | 4.695         | (2.287)         | (1.813)        | 2.611               | 2.882         |
| Acció Catalunya-Turquia, SL (a)    | Foment de la internacionalització d'empreses catalanes mitjançant serveis d'assessorament                                                                                                     | 100,00           | 100,00 | 3             | 3             | 0               | 0              | 3                   | 3             |
| Parc Tecnològic del Vallès, SA (b) | Gestió i desenvolupament del projecte urbanístic i constructiu a Cerdanyola del Vallès capaç d'impulsar la creació i implantació de noves empreses i centres d'investigació i desenvolupament | 49,39            | 49,39  | 3.422         | 3.422         | 0               | 0              | 3.422               | 3.422         |
| INVEREADY (b)                      | Promoció de societats no financeres de petita dimensió que desenvolupin activitats empresarials innovadores                                                                                   | 19,34            | 19,34  | 2.756         | 2.756         | (97)            | (9)            | 2.659               | 2.747         |
| INVERCAT (b)                       | Presa de participacions temporals en el capital d'empreses no financeres sense cotització en borsa                                                                                            | 25,00            | 25,00  | 4.792         | 4.821         | (3.787)         | (4.180)        | 1.005               | 641           |
| INGENIA (c)                        | Presa de participacions temporals en el capital d'empreses de petita dimensió no financeres sense cotització en borsa                                                                         | 7,46             | 7,46   | 293           | 293           | (280)           | (284)          | 13                  | 9             |
| FINAVES (c)                        | Presa de participacions temporals en el capital d'empreses no financeres sense cotització en borsa                                                                                            | 6,25             | 6,25   | 202           | 186           | (170)           | (125)          | 32                  | 61            |
| YSIOS (c)                          | Ajudar a la consolidació del teixit industrial existent, participant en la creació i organització d'empreses, i en el seu capital social, gestió i administració                              | 2,89             | 2,89   | 744           | 1.018         | (213)           | (511)          | 531                 | 507           |
| TEMPOS 21 (c)                      | Investigació, desenvolupament i explotació comercial de serveis i aplicacions sobre xarxes mòbils, i creació de productes per al mercat de la telefonia mòbil                                 | 2,75             | 0,00   | 761           | 761           | (761)           | (761)          | 0                   | 0             |
| <b>Total</b>                       |                                                                                                                                                                                               |                  |        | <b>35.354</b> | <b>17.955</b> | <b>(10.948)</b> | <b>(7.683)</b> | <b>24.406</b>       | <b>10.272</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals del 2012 i del 2013 i de la informació facilitada per ACCIÓ. Les dades que apareixen són els percentatges de participació i les valoracions a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013.

Notes: D'acord amb la norma 9a d'elaboració dels comptes anuals del Pla general de comptabilitat i d'acord amb el que indica la Memòria dels comptes anuals del 2012 i 2013 les entitats són:

- (a) Empreses del grup
- (b) Empreses associades
- (c) Actius financers disponibles per a la venda

Abreviacions:

INVERTEC: Societat Catalana d'Inversió en Empreses de Base Tecnològica, SA  
 INVERNOVA: Inversions en Innovació en Catalunya, FCR  
 INVEREADY: Inveready Seed Capital, SCR de Régimen Común, SA  
 INVERCAT: Invercat Exterior, FCR

INGENIA: Ingenia Capital, SCR de Régimen Común, SA  
 FINAVES: Finaves SCR, SA  
 YSIOS: Ysios Capital Partners SGECR, SA  
 TEMPOS 21: Tempos 21, Innovación en Aplicaciones Móviles, SA

Durant el 2013 hi ha hagut els següents fets significatius en les participacions:

- Mitjançant l'Acord de Govern del 18 de desembre del 2012, previ acord del Consell d'Administració d'ACCIÓ del 25 de juliol del 2012, es va autoritzar la cessió gratuïta a la Generalitat de Catalunya de la participació que ACCIÓ mantenia en INVERTEC. La cessió efectiva a títol gratuït va ser el 14 de juny del 2013. Com a conseqüència d'aquesta cessió el Compte de pèrdues i guanys del 2013 recull unes pèrdues de 14,13M€ (vegeu l'apartat Deteriorament i resultat per alienació d'instruments financers).

Atès que el Govern de la Generalitat va acordar la cessió en l'exercici 2012, ACCIÓ hauria d'haver comptabilitzat una provisió per deteriorament per l'import de les pèrdues (14,13M€).

- Per l'Acord del Consell d'Administració del 26 de març del 2013, ACCIÓ va vendre<sup>11</sup> la participació que mantenia en TEMPOS 21 per 100.000 €. Tot i això, el 31 de desembre del 2013 ACCIÓ mantenia comptabilitzada la participació en TEMPOS 21 totalment provisionada en lloc d'haver-ne registrat la baixa de l'actiu.
- Com a conseqüència de les desinversions que va realitzar INVERNOVA, durant el 2013 es van reemborsar aportacions realitzades per ACCIÓ en exercicis anteriors per 233.079 €. Durant el 2013 ACCIÓ també va fer aportacions de 30.731 €.
- ACCIÓ va aportar 29.220 € a INVERCAT durant el 2013.
- Durant l'any 2013 FINAVES va reemborsar 15.455 € a ACCIÓ com a conseqüència de la reducció de capital de la societat.
- Durant l'any 2013 ACCIÓ va fer desemborsaments a mesura que la societat gestora YSIOS ho requeria. Així, ACCIÓ va aportar 274.170 €.

A més dels fets significatius esmentats, quant al registre comptable de les participacions, cal assenyalar que ACCIÓ va valorar la participació en YSIOS a 31 de desembre del 2012 amb uns estats financers provisionals. De l'anàlisi dels estats financers definitius s'ha observat que la valoració d'aquesta participació en els comptes anuals d'ACCIÓ del 2012 està sobrevalorada en 29.523 €.

---

11. La Junta General d'Accionistes de TEMPOS 21 va acordar reduir el capital social a zero per restablir l'equilibri patrimonial i, simultàniament l'ampliació de capital. ACCIÓ no va subscriure cap acció de l'ampliació de capital.

Pel que fa a la resta de participacions, s'ha comprovat que ACCIÓ en va corregir el valor de tal manera que en cap cas el valor registrat fos superior al valor recuperable a 31 de desembre del 2012 i del 2013.

### Crèdits a empreses

En Crèdits a empreses es comptabilitzen els préstecs atorgats amb interessos subvencionats i també les quotes que han estat amortitzades pels beneficiaris i que resten pendents de ser liquidades per l'Institut Català de Finances (ICF) en favor d'ACCIÓ.

En funció del venciment, aquests préstecs es classifiquen a llarg o a curt termini.

ACCIÓ realitza convocatòries públiques per a la concessió de préstecs a empreses amb interessos subvencionats. La majoria d'aquestes línies de subvencions s'instrumentalitzen mitjançant la signatura de convenis amb l'ICF, en els quals es fixa l'operativa de concessió, el traspàs dels fons i la posterior amortització pels beneficiaris i el retorn dels fons a ACCIÓ.

El detall dels préstecs atorgats per l'entitat a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013 és el següent:

**Quadre 5. Crèdits a empreses a 31 de desembre del 2012**

| Convocatòries (a)     | Préstec atorgat | Ajut equivalent | Préstec pendent | Cost amortitzat (b) |               |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|---------------|
|                       |                 |                 |                 | Llarg termini       | Curt termini  |
| FINEBT                | 7.807           | 2.950           | 7.807           | 5.429               | 300           |
| FINRD – FINEF – FINPI | 113.147         | 21.022          | 95.627          | 71.153              | 18.702        |
| MOTO – AUTO           | 12.786          | 927             | 12.786          | 10.142              | 1.865         |
| ICF                   | 5.907           | -               | 5.907           | -                   | 5.907         |
| Deteriorament         | -               | -               | -               | -                   | -             |
| <b>Total</b>          | <b>139.647</b>  | <b>24.899</b>   | <b>122.127</b>  | <b>86.724</b>       | <b>26.774</b> |

Imports en milers d'euros.

Notes

(a) Vegeu la descripció de les convocatòries en el quadre 7.

(b) El cost amortitzat és l'import en què inicialment va ser valorat un actiu financer o un passiu financer, menys els reemborsaments de principal que s'hagin produït, més o menys, segons escaigui, la part imputada en el Compte de pèrdues i guanys, mitjançant la utilització del mètode del tipus d'interès efectiu, de la diferència entre l'import inicial i el valor de reemborsament al venciment i, per al cas dels actius financers, menys qualsevol reducció per deteriorament que hagi estat reconeguda, ja sigui directament com una disminució de l'import de l'actiu o mitjançant un compte corrector del seu valor.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala el valor en llibres amb els fluxos d'efectiu estimats al llarg de la vida esperada de l'instrument, a partir de les seves condicions contractuals i sense considerar les pèrdues per risc de crèdit. En el seu càlcul s'hi han d'incloure les comissions financeres que es carreguen per avançat en la concessió del finançament.

**Quadre 6. Crèdits a empreses a 31 de desembre del 2013**

| Convocatòries *       | Préstec atorgat | Ajut equivalent | Préstec pendent | Cost amortitzat |               |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
|                       |                 |                 |                 | Llarg termini   | Curt termini  |
| FINEBT                | 7.463           | 2.814           | 7.233           | 4.763           | 824           |
| FINRD – FINEF – FINPI | 113.147         | 21.022          | 84.152          | 56.533          | 19.071        |
| MOTO – AUTO           | 12.786          | 927             | 11.295          | 8.591           | 2.096         |
| ICF                   | 13.129          | -               | 13.129          | -               | 13.129        |
| Deteriorament         | -               | -               | -               | -               | (369)         |
| <b>Total</b>          | <b>146.525</b>  | <b>24.763</b>   | <b>115.809</b>  | <b>69.887</b>   | <b>34.751</b> |

Imports en milers d'euros.

\* Vegeu la descripció de les convocatòries en el quadre 7.

ACCIÓ va materialitzar la concessió dels préstecs mitjançant les convocatòries següents:

**Quadre 7. Convocatòries de préstecs**

| Línia  | Descripció                                                               | Convocatòria                                                |
|--------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| FINEBT | Línia de préstecs per a noves empreses de base tecnològica               | IUE / 2182 / 2009<br>IUE / 1197 / 2010                      |
| FINRD  | Línia de préstecs per a projecte d'R+D                                   | IUE / 3830 / 2008<br>IUE / 1625 / 2009<br>IUE / 2112 / 2010 |
| FINPI  | Línia de préstecs per a la implantació d'empreses al pol de la innovació | IUE / 1625 / 2009<br>IUE / 2112 / 2010                      |
| FINEF  | Línia de préstecs mitjançant entitats per a projectes d'R+D+i            | IUE / 3383 / 2009<br>IUE / 3913 / 2010                      |
| MOTO   | Línies de préstecs per actuacions en el sector de la motocicleta         | EMO / 1907 / 2011                                           |
| AUTO   | Línies de préstecs per actuacions en el sector de l'automoció            | EMO / 1908 / 2011                                           |

Els préstecs corresponents a les línies FINRD, FINEF, FINPI, MOTO i AUTO es van instrumentalitzar mitjançant la formalització de diversos convenis amb l'ICF,<sup>12</sup> i els préstecs de la línia FINEBT van ser concedits directament per ACCIÓ, sense la participació de l'ICF.

12. Relació de convenis:

- Conveni de col·laboració amb l'ICF per a la creació de dues línies d'ajuts de 40 M€ i 10 M€ de préstecs directes per a projectes individuals i col·laboratius d'R+D (12 de gener del 2008).
- Conveni de col·laboració amb l'ICF per a la creació d'instruments financers mitjançant l'atorgament de préstecs directes per a finançar actuacions de recerca i desenvolupament (65 M€) i la implantació d'empreses al pol d'innovació (10 M€) (12/5/2009)
- Conveni de col·laboració amb l'ICF per la creació de línia de crèdit innovació (R+D+i) (57 M€) (2 de desembre del 2009).
- Conveni de col·laboració amb l'ICF per finançar actuacions de recerca i desenvolupament (80 M€) i la implantació d'empreses al pols de la innovació (10 M€) (8 d'abril del 2010)
- Convenis amb l'ICF destinats a atorgar préstecs directes en condicions preferents per al finançament d'actuacions en els sectors de la motocicleta (12 M€) i l'automoció (40 M€).

El saldo de crèdits a empreses a llarg termini a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013 ha disminuït respecte del saldo a 31 de desembre del 2011 i a 31 de desembre del 2012, en 54,93 M€ i 16,84 M€, respectivament. Tot i que aquestes disminucions responen principalment a les amortitzacions dels préstecs per part dels beneficiaris, cal destacar que durant el 2012 es van cancel·lar 39,21 M€ corresponents als préstecs atorgats a Nissan Motor Iberica, SA, SEAT, SA i Centro Técnico de SEAT, SA, de la línia AUTO (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

En el moment de l'atorgament (exercicis 2009, 2010 i 2011) ACCIÓ va valorar els préstecs pel seu valor raonable.<sup>13</sup> A partir de la comparació d'aquest valor amb l'import lliurat (valor nominal), ACCIÓ va imputar la diferència com a subvenció concedida en l'exercici en el qual va comptabilitzar el préstec. ACCIÓ ha valorat els préstecs a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013 a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats com a resultats de l'exercici i utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

Per aquells préstecs que hauran de ser reemborsats a la Generalitat de Catalunya a mesura que siguin amortitzats (FINRD, FINPI, FINEF, MOTO i AUTO), ACCIÓ registra en l'apartat de Deutes a llarg termini del passiu, el saldo creditor a cost amortitzat pel mateix import.

Per verificar la correcta valoració a cost amortitzat dels préstecs atorgats a 31 de desembre del 2013 s'ha seleccionat una mostra aleatòria de catorze expedients.<sup>14</sup> De l'anàlisi s'ha posat de manifest la incidència següent:

- El 10 d'octubre del 2011 ACCIÓ va atorgar un préstec per 1,50 M€ amb un ajut equivalent a 0,14 M€ al beneficiari de l'expedient MOT1110010. Tot i això, la valoració a cost amortitzat d'aquest préstec a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013 no va considerar l'import de l'ajut equivalent. Consegüentment, tant els crèdits a empreses de l'actiu com els deutes a llarg termini del passiu estan sobrevalorats al tancament d'aquests dos exercicis.

A més, en la revisió general dels préstecs atorgats s'han observat les incidències següents:

- El 12 de març del 2013 ACCIÓ va revocar totalment el préstec corresponent a l'expedient FINEBT09-1-0028. Tot i que, fins al moment de la revocació, el préstec havia

---

13. El valor raonable correspon al valor actual dels fluxos d'efectiu a cobrar, aplicant la taxa d'actualització establerta a la Comunicació de la Comissió relativa a la revisió del mètode de fixació dels tipus de referència i actualització (DOUE C 14, del 19 de gener del 2008).

14. FINEF09-1-0007, FINEF09-1-0056, FINEF09-1-0088, FINEF09-1-0127, FINEF09-1-0138, FINEF10-1-0030, FINPI09-1-0019, FINRD08-1-0025, FINRD08-2-0011, MOT1110010, MOT1110020, FINEBT09-1-0029, FINEBT10-1-0026 i FINEBT09-1-0028.

meritat únicament un ajut equivalent de 42.097 €, ACCIÓ va requerir al beneficiari el reintegrament de l'import total de l'ajut (146.541 €).

- El 31 de desembre del 2013 ACCIÓ va provisionar la totalitat de l'import pendent de tres préstecs corresponents a beneficiaris que estaven en fase de concurs de creditors (0,37 M€). En l'anàlisi de les quotes dels préstecs amortitzades durant el 2014 i el 2015 s'ha observat que vuit beneficiaris més han incomplert les amortitzacions previstes en els préstecs<sup>15</sup> (63.341 €). A 31 de desembre del 2013 l'import pendent d'aquests vuit préstecs era d'1,09 M€.
- Per aquells beneficiaris que amortitzen anticipadament el préstec pendent, ACCIÓ no disminueix l'import de l'ajut atorgat comptabilitzat ni modifica la resolució d'atorgament de l'ajut. Tot i això, cal indicar que l'impacte en el Compte de pèrdues i guanys d'ACCIÓ d'aquestes amortitzacions anticipades és nul al finalitzar la vida del préstec.
- Contràriament al que preveu el conveni de col·laboració que regula els préstecs de la línia FINEF entre ACCIÓ i l'ICF,<sup>16</sup> la informació comunicada per l'ICF és global per entitat financera en lloc de ser-ho per beneficiari. Aquest fet no permet a ACCIÓ conèixer l'estat real dels préstecs en temps, ja que requereix fer una conciliació entre els saldos vius previstos d'acord amb el calendari inicial d'amortitzacions i els saldos confirmats per l'ICF.
- Durant els exercicis 2012 i 2013 ACCIÓ va autoritzar la modificació de les condicions inicials de dotze préstecs corresponents a les línies FINRD, FINPI i MOTO.<sup>17</sup> Tot i que aquestes modificacions suposen també l'increment dels interessos subvencionats de les operacions, a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013 ACCIÓ no havia modificat l'import de l'ajut que percebien. Així la valoració a cost amortitzat d'aquests préstecs era superior a la que corresponia efectivament. Tal com s'ha indicat anteriorment, la modificació de l'import de l'ajut té un impacte nul en el Compte de pèrdues i guanys al finalitzar la vida del préstec.

### **Altres actius financers a llarg termini**

En aquest apartat Altres actius financers a llarg termini ACCIÓ recull principalment les

---

15. FINEBT09-2-0012, FINEBT09-2-0015, FINEBT09-2-0031, FINEBT09-2-37, FINEBT10-1-0010, FINEBT10-1-0040, FINEBT10-1-0041 i FINEBT10-1-0049.

16. Conveni de col·laboració per la creació de la línia de crèdit per la innovació (R+D+i) de préstecs de mediació per finançar actuacions de recerca, desenvolupament i innovació (2 de desembre del 2009).

17. Bàsicament les modificacions corresponen a ampliació del termini de carència, la modificació del tipus d'interès i l'ampliació del termini d'amortització.

fiances constituïdes pel lloguer de les oficines corresponents a les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya.

De la revisió efectuada cal destacar les observacions següents:

- La valoració de les fiances constituïdes en moneda diferent de l'euro no ha estat ajustada al tipus de canvi ni a 31 de desembre del 2012 ni a 31 de desembre del 2013.
- La fiança corresponent a l'oficina de Santiago de Xile (1.250 €) va ser comptabilitzada en el moment de la seva constitució (exercici 2010) com a despesa del Compte de pèrdues i guanys en lloc de ser comptabilitzada en l'actiu de l'entitat.

### Deutes per subvencions a llarg termini

El saldo dels deutes per subvencions a llarg termini a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013 correspon a la comptabilització de l'ajut equivalent a la cancel·lació de tres préstecs de la línia AUTO en el 2012 i a les transferències que haurà de rebre ACCIÓ de la Generalitat de Catalunya per fer front a les aportacions a la Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation i que es troben registrades en l'apartat de creditors per subvencions a llarg termini pel mateix import.

El detall és el següent:

**Quadre 8. Deutes per subvencions a llarg termini**

| Concepte                   | 31.12.2012    |              | 31.12.2013    |              |
|----------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                            | Llarg termini | Curt termini | Llarg termini | Curt termini |
| <b>Préstecs línia AUTO</b> |               |              |               |              |
| Nissan Motor Ibérica, SA   | 471           | 1.885        | -             | 471          |
| SEAT, SA                   | 672           | 1.344        | -             | 672          |
| Centro Técnico SEAT, SA    | 493           | 986          | -             | 493          |
| <b>Total línia AUTO</b>    | <b>1.636</b>  | <b>4.215</b> | <b>-</b>      | <b>1.636</b> |
| Mobile World Congress      | -             | -            | 20.000        | 5.000        |
| <b>Total</b>               | <b>1.636</b>  | <b>4.215</b> | <b>20.000</b> | <b>6.636</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades comptables d'ACCIÓ.

A continuació es descriuen aquestes operacions i també l'impacte comptable que han significat per a ACCIÓ:

### **Préstecs línia AUTO**

Durant l'exercici 2011 ACCIÓ va atorgar tres subvencions en forma de préstec a Nissan Motor Ibérica, SA, SEAT, SA i Centro Técnico SEAT, SA per un import conjunt de 39,21 M€, i un ajut equivalent a 8,43 M€. Ateses les dificultats per obtenir finançament per part de la Generalitat, l'ICF no va poder desemborsar l'import d'aquests tres préstecs i es van cancel·lar durant el 2012. Així, es van modificar les resolucions d'atorgament inicial de forma que ACCIÓ passava a atorgar una subvenció directa per a cada beneficiari per l'import de l'ajut equivalent (2,58 M€, 4,21 M€ i 1,64 M€, respectivament).<sup>18</sup> Aquestes subvencions van ser pagades durant els exercicis 2012, 2013 i 2014.

Les transferències pressupostàries pendents de rebre a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013 per finançar aquests pagaments van ser comptabilitzades en l'actiu d'acord amb el seu termini de venciment (deutes per subvencions a llarg termini i periodificacions a curt termini). De la mateixa manera ACCIÓ va comptabilitzar en el passiu el compromís de pagament d'aquests ajuts d'acord amb el seu termini de venciment (creditors per subvencions a llarg termini i creditors comercials i altres comptes a pagar).

### **Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation**

Per Acord del Govern del 20 de novembre del 2012 es va autoritzar al DEO a realitzar despeses amb càrrec a exercicis futurs derivades del conveni de col·laboració entre l'Administració General de l'Estat (AGE), l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona per al suport a la candidatura de Barcelona com a seu del Mobile World Congress (MWC) 2013-2018. L'Acord preveu l'aportació, mitjançant ACCIÓ, de 30 M€ en el període 2013-2018 amb aportacions de 5 M€ anuals.

Així, a 31 de desembre del 2013, ACCIÓ tenia comptabilitzats 20 M€ en l'actiu i passiu no corrent i 5 M€ en l'actiu i passiu corrent que representen els actius i els passius futurs derivats d'aquestes operacions. Durant el 2014 els compromisos corresponents es van complir. La Memòria de comptes anuals conté una nota específica sobre aquest aspecte.

### **Deutors comercials i altres comptes a cobrar**

#### **Clients per vendes i prestacions de serveis**

En aquest apartat es recull principalment els saldos pendents de cobrament pels serveis prestats tant per les serveis centrals d'ACCIÓ com per les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya.

---

18. Autoritzats mitjançant acords de Govern del 22 de maig del 2012 i del 4 de setembre del 2012.

A partir de l'anàlisi de la cobrabilitat dels saldos deutors dels clients per vendes i prestacions de serveis s'ha posat de manifest saldos que a 31 de desembre del 2013 a parer de la Sindicatura haurien d'haver estat provisionats:

**Quadre 9. Cobrabilitat dels clients**

| Concepte                                                 | 31.12.2013    |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| Saldos amb empreses en concurs de creditors a 31.12.2013 | 8.412         |
| Saldos amb antiguitat superior a l'any a 31.12.2013      | 9.440         |
| <b>Total</b>                                             | <b>17.852</b> |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades comptables d'ACCIÓ.

**Deutors varis**

El 31 de desembre del 2013 la totalitat dels deutors varis corresponen a bestretes en relació a les subvencions que han estat atorgades per ACCIÓ (16,64 M€).

A partir de l'anàlisi de la cobrabilitat d'aquest saldo s'ha observat que 0,25 M€ corresponen a bestretes atorgades per ajuts que han estat revocats, i els beneficiaris d'aquestes bestretes estan en procés de liquidació. El 31 de desembre del 2013 ACCIÓ no havia comptabilitzat cap provisió per aquests saldos, ja que dos d'ells que ascendeixen conjuntament a 0,15 M€ estan avalats.<sup>19</sup>

**Altres crèdits amb les administracions públiques**

Els saldos dels altres crèdits amb les administracions públiques a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013 representen el 56,1% i el 40,8% de l'actiu, respectivament. Durant els exercicis 2012 i 2013 el saldo d'aquest apartat va disminuir 47,27 M€ i 108,74 M€, respectivament.

En Altres crèdits amb les administracions públiques s'inclou bàsicament el saldo deutor pendent de cobrar de la Generalitat per les consignacions pressupostàries dels capítols 4, 7 i 8; del Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme i de la Unió Europea. En la majoria de casos ACCIÓ rep aquests recursos a través de la Generalitat de Catalunya i no és fins que aquesta traspasa els saldos que ACCIÓ ingressa els saldos deutors.

El detall d'Altres crèdits amb les administracions públiques és el següent:

19. Paràgraf modificat arran de la documentació aportada en el tràmit d'al·legacions.

**Quadre 10. Saldo deutor de les administracions públiques**

| Concepte                                             | 31.12.2011     | 31.12.2012     | 31.12.2013     |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Departament de Vicepresidència                       | 799            | 883            | 552            |
| Departament d'Economia i Coneixement                 | -              | 5              | -              |
| Generalitat de Catalunya – subvencions               | 2.927          | 1.206          | 2.998          |
| Pressupost de la Generalitat de Catalunya 2009       | 58.324         | 58.324         | 45.141         |
| Pressupost de la Generalitat de Catalunya 2010       | 45.389         | 26.029         | 26.029         |
| Pressupost de la Generalitat de Catalunya 2011       | 156.538        | 133.539        | -              |
| Pressupost de la Generalitat de Catalunya 2012       | -              | 2.578          | -              |
| Pressupost de la Generalitat de Catalunya 2013       | -              | -              | 41.646         |
| Institut Ramon Llull                                 | 51             | 32             | 39             |
| Institut Català de les Indústries Culturals          | 77             | 85             | 65             |
| Agència Catalana de Turisme                          | 68             | 257            | 405            |
| Centre de Recerca de Catalunya                       | -              | 1              | -              |
| Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca | -              | 5              | -              |
| Unió Europea                                         | 2.407          | 3.664          | 3.376          |
| Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç 2009         | 3.000          | -              | -              |
| Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç 2010         | 5.783          | 1.445          | -              |
| Hisenda pública – deutora per IVA                    | 1.528          | 1.568          | 627            |
| <b>Total</b>                                         | <b>276.891</b> | <b>229.621</b> | <b>120.878</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Dades obtingudes a partir de les dades comptables d'ACCIÓ.

D'acord amb la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, prorrogada per al 2013 durant els exercicis 2012 i 2013, la Generalitat de Catalunya va retenir les transferències que estava previst aportar a ACCIÓ per l'import del romanent de tresoreria que no estava afectat ni compromès a 31 de desembre del 2011 i a 31 de desembre del 2012 (112,78 M€ i 102,30 M€, respectivament).<sup>20</sup> Així, durant el 2012 i el 2013 ACCIÓ va anul·lar els saldos pressupostaris deutors pendents de la Generalitat contra Patrimoni Net i Passiu per 61,84 M€ i 102,30 M€, respectivament.

**Quadre 11. Aplicació del romanent de tresoreria no afectat ni compromès**

| Concepte                                     | Romanent 2011 | Romanent 2012  |
|----------------------------------------------|---------------|----------------|
| Pressupost Generalitat de Catalunya 2012     | 61.840        | -              |
| Pressupost Generalitat de Catalunya 2009     | -             | 10.783         |
| Pressupost Generalitat de Catalunya 2011     | -             | 90.314         |
| Pressupost Generalitat de Catalunya 2013     | -             | (245)          |
| Ministeri d'Indústria, Turisme i Comerç 2009 | -             | 1.445          |
| <b>Total</b>                                 | <b>61.840</b> | <b>102.298</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades extretes de la comptabilitat d'ACCIÓ.

20. L'import del romanent de tresoreria no afectat ni compromès a 31 de desembre del 2011 i a 31 de desembre del 2012 va ser establert per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya mitjançant informes del 20 de juliol del 2012 i del 13 de setembre del 2013, respectivament.

El 31 de desembre del 2012 ACCIÓ va traspasar un import equivalent al romanent de tresoreria no afectat ni compromès del 2011 que no havia estat utilitzat durant l'exercici 2012 (50,94 M€) en l'apartat Deutes a curt termini del passiu. Aquest import, durant el 2013, va ser aplicat.

Els saldos deutors corresponents al Departament de Vicepresidència, l'Institut Ramon Llull, l'Institut Català de les Empreses Culturals i l'Agència Catalana de Turisme corresponen a l'import pendent de cobrament per la cessió dels recursos d'ACCIÓ en les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya a aquestes entitats i que estan formalitzats mitjançant convenis que es renoven any per any.

En aquest apartat també es recullen les subvencions atorgades per la UE corresponents a diversos projectes en què ACCIÓ participa<sup>21</sup> i que, el 31 de desembre del 2013 estaven pendents de cobrament. En el moment de l'atorgament d'aquests ajuts, ACCIÓ va comptabilitzar el mateix import en el passiu (deutes a llarg termini). Així reconeixia tant els drets de cobrament com l'obligació de justificació. Respecte de la correlació entre els ingressos i les despeses associades a aquests projectes cal indicar que ACCIÓ registra els ingressos a mesura que es justifiquen els projectes (altres ingressos d'explotació) i les despeses en el moment de la seva meritació d'acord amb la seva naturalesa.

### **Inversions financeres a curt termini**

El 31 de desembre del 2013 les inversions financeres a curt termini recullen principalment el curt termini dels préstecs atorgats per ACCIÓ (21,62 M€) i també el saldo deutor corresponent als préstecs amortitzats pels beneficiaris i que encara no ha estat liquidat per l'ICF (13,13 M€) (vegeu el quadre 5). A més a més dels saldos vinculats amb els préstecs l'apartat Inversions financeres a curt termini també recull un dipòsit en divisa corresponent a l'oficina exterior de comerç i d'inversions de Catalunya de Tòquio (0,24 M€) que el 31 de desembre del 2012 havia estat classificat incorrectament en l'apartat de tresoreria.

### **Efectiu i altres actius líquids equivalents**

En l'apartat Efectiu i altres actius líquids equivalents ACCIÓ diferencia el saldo que manté en la tresoreria de *cash pooling* respecte dels saldos que manté en diverses entitats financeres, 5,94 M€ i 6,35 M€, respectivament, el 31 de desembre del 2013.

Cal dir que el 31 de desembre del 2013 dues persones que ja no prestaven serveis a ACCIÓ encara constaven autoritzades per operar en els diversos comptes amb entitats financeres, tot i que l'entitat havia efectuat la notificació corresponent.

---

21. Entre altres, Projecte Eurotransbio, OLAE+, Biophotonics, Wider, TECNIOSpring, CATCIM i Manunet.

**2.2.1.2. Patrimoni net i Passiu****Fons social**

ACCIÓ registra en l'apartat Fons social les aportacions de capital al fons patrimonial per realitzar inversions reals que incrementen el seu patrimoni.

El 31 de desembre del 2012 ACCIÓ únicament havia comptabilitzat aportacions per 0,80 M€, corresponents a les inversions realitzades en l'immobilitzat material i l'intangible (0,21 M€ i 0,59 M€) respectivament. Quedant pendents de registrar les inversions financeres que va realitzar durant el 2012 (0,16 M€).

Durant l'exercici 2013 ACCIÓ va registrar correctament aportacions al fons social per les inversions realitzades en l'immobilitzat material, intangible i les inversions financeres (0,16 M€, 0,15 M€ i 0,33 M€, respectivament).

Com a conseqüència que el pressupost definitiu del 2012 i el del 2013 no van consignar cap import per aportacions i altres fons propis (capítol 8), ACCIÓ va finançar les inversions en el patrimoni propi mitjançant el romanent disponible en l'apartat de subvencions. Així, durant el 2012 i el 2013 ACCIÓ va finançar les despeses de capítol 8 amb ingressos de capítol 4 i 7 per 0,80 M€ i 0,64 M€, respectivament (vegeu el quadre 13).

**Resultat de l'exercici**

Les pèrdues d'ACCIÓ corresponen cada any al deteriorament i les pèrdues dels actius i les amortitzacions de l'immobilitzat, ja que no es consignen pressupostàriament.

Així, el detall del resultat del 2012 i el del 2013 és el següent:

**Quadre 12. Resultat de l'exercici**

| Concepte                                                          | 31.12.2012   | 31.12.2013    |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Pèrdues, deteriorament i variació de les provisions               | 220          | 203           |
| Amortització de l'immobilitzat                                    | 1.242        | 1.104         |
| Deteriorament i pèrdues de l'immobilitzat                         | 5            | 183           |
| Deteriorament i resultat per alineació de l'immobilitzat financer | 706          | 14.589        |
| <b>Total</b>                                                      | <b>2.173</b> | <b>16.079</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals i dades de la comptabilitat d'ACCIÓ.

**Subvencions**

En l'apartat de subvencions ACCIÓ comptabilitza els ajuts que rep de tercers, bàsicament de la Generalitat de Catalunya, i que tenen la finalitat de finançar les despeses pròpies de l'entitat i també la d'atorgar ajuts mitjançant subvencions o convenis.

Durant els exercicis 2012 i 2013 el saldo de subvencions va disminuir respecte del saldo dels exercicis 2011 i 2012 en 0,40 M€ i 51,01 M€, respectivament.

Durant l'exercici 2013 el moviment de les subvencions va ser el següent:

**Quadre 13. Subvencions**

|                                        |          |
|----------------------------------------|----------|
| Saldo a 31 de desembre del 12.2012     | 54.976   |
| Pressupost atorgat 2013 (a)            | 46.753   |
| Revocacions ajuts 2007-2012            | 8.023    |
| Traspàs a resultat (b)                 | (53.788) |
| Inversions corresponents a Fons social | (640)    |
| Retenció de romanents (c)              | (51.359) |
| Saldo a 31 de desembre del 2013        | 3.965    |

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'ACCIÓ.

Notes:

(a) ACCIÓ va liquidar transferències corrents de la Generalitat per 36,30 M€ i transferències de capital per 11,01 M€. Les transferències corrents de la Generalitat inclouen 0,56 M€ corresponents als convenis formalitzats amb la Direcció General d'Afers Estrangers de la Generalitat per finançar les despeses de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya.

(b) Transferències corrents: 33,81 M€. Transferències de capital: 19,97 M€

(c) El romanent de tresoreria no afectat ni compromès de l'exercici 2012 (102,30 M€) està format per 50,94 M€ del romanent de l'exercici 2011 que no van ser utilitzats durant el 2012 i 51,36 M€ generats durant el 2012.

En l'exercici 2012 ACCIÓ únicament va rebre aportacions de la Generalitat per 2,67 M€, bàsicament destinades al pagament dels ajuts corresponents als préstecs atorgats a Nissan Motor Ibérica, SA, SEAT, SA i Centro Técnico SEAT, SA (2,57 M€) (vegeu l'apartat de deutes per subvencions a llarg termini). Les despeses pròpies i l'atorgament d'ajuts van ser finançats mitjançant el romanent de tresoreria de l'exercici 2011<sup>22</sup> que ACCIÓ va comptabilitzar durant el 2012 en l'apartat de deutes a curt termini per 112,78 M€, i que va disposar durant aquell exercici per 61,84 M€, traspasant el saldo no disposat a deutes a curt termini (50,94 M€).

**Deutes a llarg i a curt termini**

El 31 de desembre del 2012 i del 2013 els deutes a llarg i a curt termini recullen principalment les aportacions realitzades amb càrrec al capítol 8 dels pressupostos i que han estat destinades a l'atorgament de préstecs. Aquestes aportacions hauran de ser retornades a la Generalitat a mesura que l'ICF liquidi a ACCIÓ les amortitzacions que realitzen els beneficiaris dels préstecs. A més dels saldos corresponents als préstecs, el 31 de

22. L'aplicació del romanent de l'exercici 2011 va ser autoritzada per la Intervenció General el 20 de juliol del 2012.

desembre del 2012 i del 2013 els deutes també inclouen els ajuts rebuts de la UE que resten pendents de ser justificats per ACCIÓ.

En l'exercici 2012 els deutes a curt termini també inclouen el romanent de tresoreria no afectat ni compromès pendent d'executar (50,94 M€) (vegeu l'apartat 2.2.1).

Pel que fa als préstecs, el 31 de desembre del 2013 ACCIÓ tenia comptabilitzats deutes per préstecs atorgats per 102,15 M€ (65,24 M€ a llarg termini i 21,10 M€ a curt termini, 13,13 M€ de préstecs amortitzats pels beneficiaris però pendents de ser liquidats per l'ICF a ACCIÓ i 2,68 M€ de préstecs pendents d'atorgar).

El 31 de desembre del 2012 i el 31 de desembre del 2013 el saldo dels deutes va disminuir respecte dels saldos a 31 de desembre del 2011 i 31 de desembre del 2012 en 109,13 M€ i 55,48 M€, respectivament. Aquestes disminucions obeïen bàsicament als motius següents:

- Per Acord de Govern del 3 d'abril del 2012 cap entitat del sector públic podia executar despesa amb càrrec al capítol 8 en concepte de concessió de préstecs, i per tant, la Intervenció General va retenir els saldos pressupostaris corresponents a ACCIÓ, que a 31 de desembre del 2011 eren de 75,67 M€.

El 31 de desembre del 2012 i del 2013 ACCIÓ mantenia comptabilitzats préstecs pendents d'atorgar per 2,68 M€ que no van ser retinguts per la Intervenció General. Considerant la limitació quant a l'atorgament de préstecs indicada per l'Acord de Govern del 3 d'abril del 2012, ACCIÓ hauria de reclassificar aquest saldo com a major import de les subvencions del patrimoni net.

- En relació amb la cancel·lació dels préstecs corresponents a la línia AUTO (vegeu l'apartat Deutes per subvencions a llarg termini), el 31 de desembre del 2011 ACCIÓ mantenia un saldo deutor amb la Generalitat per l'import pendent de retornar de 39,21 M€. A més, com a conseqüència que els préstecs van ser formalitzats per l'ICF sense que ACCIÓ li transferís cap import, el 31 de desembre del 2011 ACCIÓ també tenia comptabilitzat un deute amb l'ICF per aquest import.

Atès que durant el 2012 es van cancel·lar els tres préstecs corresponents a la línia AUTO, el saldo dels deutes a llarg termini i de deutes a curt termini ha disminuït en 39,21 M€.

- Durant 2012 ACCIÓ va registrar en l'apartat de deutes a curt termini el romanent de tresoreria no afectat ni compromès que havia d'executar durant l'exercici (112,78 M€). Tal com s'ha indicat en l'apartat de subvencions, ACCIÓ va emprar aquest romanent per finançar les despeses pròpies d'ACCIÓ i els ajuts que va atorgar durant l'exercici 2012 (61,84 M€). Del saldo del romanent de tresoreria que a 31 de desembre del 2012 restava pendent de ser executat se'n va disposar durant l'exercici 2013 (50,94 M€) en l'aplicació dels saldos deutors de la Generalitat dels exercicis 2009 i 2011.

Quant a la revisió efectuada en aquests comptes s'ha d'assenyalar que tot i que la valoració dels préstecs que hauran de ser retornats a la Generalitat (línies FINRD, FINEF, FINPI, MOTO i AUTO) hauria de ser la mateixa en l'actiu (vegeu l'apartat de crèdits a empreses) i en el passiu, s'observen les següents diferències a 31 de desembre del 2013 que no han estat aclarides per l'entitat:

**Quadre 14. Comparació de préstecs**

| Concepte                       | Saldo a 31 de desembre del 2013 |               | Diferència (A-B) |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------|------------------|
|                                | Actiu (A)                       | Passiu (B)    |                  |
| Préstecs/Deute a llarg termini | 65.124                          | 65.241        | (117)            |
| Préstecs/Deute a curt termini  | 21.167                          | 21.098        | 69               |
| <b>Total</b>                   | <b>86.291</b>                   | <b>86.339</b> | <b>(48)</b>      |

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'ACCIÓ.

Tal com s'ha indicat en l'apartat de crèdits a empreses, els préstecs que hauran de ser retornats a la Generalitat de Catalunya van ser valorats a 31 de desembre del 2013 a cost amortitzat. L'increment del valor del deute a causa de l'actualització del valor dels préstecs mitjançant el mètode del tipus d'interès efectiu va significar per a ACCIÓ unes despeses financeres de 3,29 M€ per a l'exercici 2013.

### **Creditors comercials i altres comptes a pagar**

En l'apartat de creditors comercials i altres comptes a pagar ACCIÓ recull a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013 principalment els ajuts atorgats que estaven pendents de ser liquidats als beneficiaris, ja que es fa a mesura que aquests justificaven correctament les actuacions subvencionades (150,12 M€ i 140,36 M€, respectivament).

A partir de la comparació del llistat d'ajuts atorgats per a cada beneficiari obtingut del sistema de gestió de subvencions propi d'ACCIÓ (SITGES) respecte dels imports comptabilitzats a 31 de desembre del 2013 s'ha observat un excés d'ajuts atorgats comptabilitzats de 5,86 M€ respecte del SITGES.

El 31 de desembre del 2013 ACCIÓ no havia comptabilitzat separatament de la resta de proveïdors el saldo pendent amb els proveïdors d'immobilitzat tal com preveu el PGC (70.347 €).

## **2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES**

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici finalitzat a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013; també es presenta el corresponent a 31 de desembre del 2011 als afectes comparatius.

**Quadre 15. Compte de pèrdues i guanys dels exercicis finalitzats a 31 de desembre del 2012 i a 31 de desembre del 2013**

| Concepte                                                                     | 31.12.2011         | 31.12.2012         | 31.12.2013          | Variació 2011-2012 | Variació 2012-2013  |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 1. Import net de la xifra de negocis                                         | 2.539.661          | 2.898.903          | 2.841.833           | 359.242            | (57.070)            |
| b) Prestació de serveis                                                      | 2.539.661          | 2.898.903          | 2.841.833           | 359.242            | (57.070)            |
| 5. Altres ingressos d'explotació                                             | 32.497.750         | 31.988.337         | 36.407.545          | (509.413)          | 4.419.208           |
| a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent                           | 1.192.652          | 1.472.749          | 1.360.046           | 280.097            | (112.703)           |
| b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici           | 31.305.098         | 30.515.588         | 35.047.499          | (789.510)          | 4.531.911           |
| 6. Despeses de personal                                                      | (19.566.136)       | (19.717.158)       | (19.059.461)        | (151.022)          | 657.697             |
| a) Sous, salaris i assimilats                                                | (15.568.708)       | (15.775.213)       | (15.194.088)        | (206.505)          | 581.125             |
| b) Càrregues socials                                                         | (3.997.428)        | (3.941.945)        | (3.865.373)         | 55.483             | 76.572              |
| 7. Altres despeses d'explotació                                              | (54.958.720)       | (56.067.042)       | (42.022.229)        | (1.108.322)        | 14.044.813          |
| a) Serveis exteriors                                                         | (14.328.835)       | (11.553.101)       | (10.170.611)        | 2.775.734          | 1.382.490           |
| b) Tributs                                                                   | (46.011)           | 194.040            | 165.404             | 240.051            | (28.636)            |
| c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials | (95.963)           | (220.662)          | (203.217)           | (124.699)          | 17.445              |
| d) Altres despeses de gestió corrent                                         | (40.487.911)       | (44.487.319)       | (31.813.805)        | (3.999.408)        | 12.673.514          |
| 8. Amortització de l'immobilitzat                                            | (1.237.178)        | (1.241.670)        | (1.104.280)         | (4.492)            | 137.390             |
| 9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres           | 37.225.620         | 39.751.644         | 19.974.154          | 2.526.024          | (19.777.490)        |
| 11. Deteriorament i resultat per alineació de l'immobilitzat                 | (161.808)          | (4.989)            | (183.095)           | 156.819            | (178.106)           |
| a) Deteriorament i pèrdues                                                   | (125.259)          | 0                  | 0                   | 125.259            | 0                   |
| b) Resultat per alineació i altres                                           | (36.549)           | (4.989)            | (183.095)           | 31.560             | (178.106)           |
| 12. Altres resultats                                                         | 191.532            | 7.925              | (63.476)            | (183.607)          | (71.401)            |
| Resultat d'explotació                                                        | (3.469.279)        | (2.384.050)        | (3.209.009)         | 1.085.229          | (824.959)           |
| 13. Ingressos financers                                                      | 5.453.182          | 4.770.622          | 5.153.696           | (682.560)          | 383.074             |
| 14. Despeses financeres                                                      | (3.481.176)        | (3.719.352)        | (3.296.980)         | (238.176)          | 422.372             |
| 16. Diferències de canvi                                                     | 3.324              | (134.541)          | (138.299)           | (137.865)          | (3.758)             |
| 17. Deteriorament i resultat per alineació d'instruments financers           | (291.112)          | (706.007)          | (14.588.769)        | (414.895)          | (13.882.762)        |
| Resultat financer                                                            | 1.684.218          | 210.722            | (12.870.352)        | (1.473.496)        | (13.081.074)        |
| Resultat abans d'impostos                                                    | (1.785.061)        | (2.173.328)        | (16.079.361)        | (388.267)          | (13.906.033)        |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>                                                | <b>(1.785.061)</b> | <b>(2.173.328)</b> | <b>(16.079.361)</b> | <b>(388.267)</b>   | <b>(13.906.033)</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Comptes anuals d'ACCIÓ.

### **2.3.1. Anàlisi del Compte de pèrdues i guanys**

El Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici 2013 mostra unes pèrdues de 16,08 M€, que són superiors a les pèrdues de l'exercici 2012, que van ser de 2,17 M€. El principal motiu de l'increment del resultat negatiu va ser la pèrdua comptabilitzada per la cessió gratuïta de les accions de INVERTEC a la Generalitat de Catalunya per 14,13 M€ (vegeu l'epígraf 2.2.1.1).

A continuació es presenten els fets més significatius que es desprenen de l'anàlisi del Compte de pèrdues i guanys i s'assenyalen les incidències observades en la fiscalització.

#### **2.3.1.1. Ingressos**

Respecte dels ingressos cal destacar el següent:

##### **Import net de la xifra de negocis**

La totalitat dels ingressos de l'import net de la xifra de negocis a 31 de desembre del 2013 corresponen a prestacions de serveis relacionats amb les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya. Aquests ingressos van ser generats per la prestació de serveis de prospecció (estudis de mercat i cerca de distribuïdors) i de serveis de plataforma (assessorament, ús d'instal·lacions i suport en la gestió administrativa).

D'acord amb les condicions del contracte de prestació dels serveis de prospecció, ACCIÓ únicament facturava als clients d'aquest servei la meitat del cost del servei.

##### **Altres ingressos d'explotació**

En l'apartat Altres ingressos d'explotació es registraven bàsicament les subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici que provenen del pressupost de la Generalitat de Catalunya (33,81 M€ en l'exercici 2013) i de les subvencions atorgades per la Unió Europea (1,23 M€).

ACCIÓ imputa al Compte de pèrdues i guanys els ingressos per subvencions d'explotació amb la finalitat de cobrir la major part de les despeses d'explotació.<sup>23</sup>

##### **Ingressos financers**

A més a més dels interessos meritats pels comptes corrents i dipòsits que ACCIÓ mantenia durant l'exercici 2013, els ingressos financers recullen l'ajustament corresponent a l'actua-

---

23. Excepte les despeses corresponents a amortitzacions, provisions per operacions comercials i el deteriorament i pèrdues de l'immobilitzat i dels instruments financers.

lització de l'import dels préstecs registrats en l'actiu (3,29M€ corresponen a línies de préstecs que hauran de ser retornats a la Generalitat i 0,42M€ als préstecs NEBT) (vegeu l'epígraf 2.2.1.1), i també l'abonament de dividends de les empreses participades (1,31M€) i el resultat de la venda de la participació de TEMPOS 21 (0,10M€) (vegeu l'epígraf 2.2.1.1).

### 2.3.1.2. *Despeses*

#### Despeses de personal

Les despeses de personal en el període fiscalitzat van ser les següents:

**Quadre 16. Despeses de personal**

| Concepte                              | 31.12.2011    | 31.12.2012    | 31.12.2013    |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Sous i salaris – Oficines centrals    | 10.959        | 10.015        | 9.763         |
| Sous i salaris – OFEX                 | 4.610         | 5.079         | 5.063         |
| Indemnitzacions                       | -             | 681           | 368           |
| Sous i salaris                        | 15.569        | 15.775        | 15.194        |
| Cotitzacions socials a càrrec d'ACCIÓ | 3.631         | 3.639         | 3.633         |
| Altres despeses socials               | 366           | 303           | 232           |
| <b>Total</b>                          | <b>19.566</b> | <b>19.717</b> | <b>19.059</b> |
| <b>Variació total anual</b>           | <b>-</b>      | <b>151</b>    | <b>(658)</b>  |
| <b>Variació total anual %</b>         | <b>-</b>      | <b>0,8</b>    | <b>(3,3)</b>  |

Imports en milers d'euros.

Font: Dades comptables d'ACCIÓ.

L'evolució de les despeses de personal en els exercicis 2012 i 2013 es deu bàsicament als factors següents:

- En 2012 i 2013 el nombre de treballadors va disminuir respecte de l'exercici precedent en divuit i catorze persones, respectivament.

**Quadre 17. Nombre de treballadors**

| Centre                    | 31.12.2011 | Altes     | Baixes      | 31.12.2012 | Altes     | Baixes      | 31.12.2013 |
|---------------------------|------------|-----------|-------------|------------|-----------|-------------|------------|
| ACCIÓ – Oficines centrals | 288        | 8         | (32)        | 264        | 7         | (12)        | 259        |
| ACCIÓ – OFEX              | 107        | 25        | (19)        | 113        | 13        | (22)        | 104        |
| <b>Total</b>              | <b>395</b> | <b>33</b> | <b>(51)</b> | <b>377</b> | <b>20</b> | <b>(34)</b> | <b>363</b> |

Font: Comptes anuals d'ACCIÓ.

- El 28 de febrer del 2012 la Generalitat de Catalunya va acordar suprimir una de les pagues extraordinàries per al personal al servei de l'Administració i del sector públic. Com que al personal de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya els és d'aplicació la normativa laboral del país de destí, aquesta mesura únicament va ser aplicada sobre el personal de les oficines centrals d'ACCIÓ.

- Dins les baixes dels exercicis 2012 i 2013 hi havia catorze i vuit acomiadaments, respectivament. Aquests acomiadaments van significar unes despeses de 0,68 M€ i 0,37 M€, respectivament.
- D'acord amb el que estableixen els pactes d'empresa 2008-2012 del CIDEM i 2009-2012 del COPCA, al 2012 i 2013 ACCIÓ va revisar els perfils de treball. Com a conseqüència d'aquesta revisió, per al 2012, quaranta-set treballadors van incrementar les seves retribucions, fet que va representar un import de 114.824 €, i vint les van disminuir per un total de 17.647 €. Pel que fa al 2013, cinquanta-cinc treballadors van incrementar les seves retribucions, fet que va representar un import de 205.397 €, i nou les van disminuir per un total de 18.615 €. Per la resta de treballadors es van mantenir les mateixes condicions retributives.
- Cada any, com a conseqüència dels successius canvis en l'estructura organitzativa, l'entitat modifica les característiques dels llocs de treball i la seva valoració als efectes del sistema retributiu. Per aquells treballadors per als quals els canvis organitzatius representava una disminució en la valoració del seu lloc de treball, ACCIÓ no modificava a la baixa els seus salaris, consolidant així els nivells retributius; per contra per aquells que representava un increment en la valoració del seu lloc de treball, ACCIÓ els augmentava el salari. Així, s'ha observat que en els exercicis 2012 i 2013, seixanta-vuit i cinquanta-sis treballadors d'ACCIÓ van percebre, respectivament, remuneracions salarials superiors a les establertes en l'estudi de valoració de llocs de treball.<sup>24</sup>

La plantilla d'ACCIÓ està formada per personal laboral que es regeix pel Conveni d'oficines i despatxos i pels pactes d'empresa 2008-2012 del CIDEM i 2009-2012 del COPCA (oficines centrals) i per la normativa laboral del país de destí en el cas dels treballadors de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya.

En l'apartat 2.5 Oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya i en l'apartat 2.6.2 de despeses de personal s'analitzen les despeses de personal corresponents als serveis centrals i a les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya i s'indiquen les incidències detectades.

### **Altres despeses d'explotació**

En l'apartat Altres despeses d'explotació es registren com a partides més significatives les despeses corresponents als serveis exteriors (11,55 M€ i 10,17 M€, en 2012 i 2013, respectivament) i també les altres despeses de gestió corrent (44,49 M€ i 31,81 M€, en 2012 i 2013, respectivament). A continuació es descriuen aquests dos apartats:

#### **Serveis exteriors**

El detall dels serveis exteriors a 31 de desembre del 2012 i del 2013 és el següent:

---

24. Les desviacions estan compreses entre el 0,2% i el 30,7%.

**Quadre 18. Serveis exteriors**

| Concepte                              | 31.12.2012    |              | 31.12.2013    |              |
|---------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                                       | Total         | OFEX*        | Total         | OFEX*        |
| Arrendaments                          | 4.346         | 2.459        | 3.932         | 2.191        |
| Reparacions i conservació             | 799           | 94           | 500           | 87           |
| Serveis de professionals independents | 2.401         | 351          | 1.803         | 331          |
| Assegurances                          | 92            | 52           | 77            | 37           |
| Serveis bancaris i similars           | 42            | 37           | 46            | 40           |
| Publicitat i propaganda               | 672           | 73           | 985           | 49           |
| Subministraments                      | 202           | 73           | 186           | 59           |
| Altres serveis                        | 2.999         | 1.818        | 2.641         | 1.565        |
| <b>Total</b>                          | <b>11.553</b> | <b>4.957</b> | <b>10.170</b> | <b>4.359</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Dades comptables d'ACCIÓ.

\* Despeses incloses en la columna Total que específicament corresponen a les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya.

A partir de l'anàlisi de les despeses corresponents als serveis exteriors s'han posat de manifest les incidències següents:

- Les delegacions territorials a Tarragona, Girona i Manresa i l'oficina exterior de comerç i d'inversions de Catalunya de Brussel·les ocupen locals sense que a 31 de desembre del 2013 s'hagi formalitzat cap conveni amb la Generalitat de Catalunya, que era propietària o arrendatària d'aquests immobles.<sup>25</sup> El 31 de desembre del 2013 ACCIÓ no havia liquidat cap import a la Generalitat per la cessió d'ús de les instal·lacions.

Així mateix, la Direcció General d'Indústria del DEO disposava de la totalitat d'una planta de l'edifici on se situava la seu social d'ACCIÓ sense que s'hagi formalitzat cap conveni. Igualment, la Direcció General tampoc satisfia cap import.

- L'entitat va incomplir la disposició continguda en l'article 15 del Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya per la qual ACCIÓ hauria d'haver tramès a la Direcció General del Patrimoni els contractes d'arrendament de les oficines ocupades per les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya, a l'efecte d'obtenir l'informe favorable corresponent.

**Altres despeses de gestió corrent**

La despesa més significativa de l'exercici 2013 correspon a les subvencions corrents i de capital atorgades (11,82 M€ i 19,97 M€, respectivament).

25. ACCIÓ va formalitzar un conveni amb el Departament de la Presidència pel repartiment dels costos que assumia aquest departament en relació amb l'oficina de representació davant de la Unió Europea (Brussel·les) per a l'exercici 2012 i per a l'exercici 2014. Per a l'exercici 2013 no es va formalitzar cap conveni.

El detall dels ajuts atorgats durant l'exercici 2013 és el següent:

**Quadre 19. Ajuts atorgats**

| Subvencions de capital   | 31.12.2013    | Subvencions corrents       | 31.12.2013    |
|--------------------------|---------------|----------------------------|---------------|
| Grup d'exportació        | 3             | Subvenció interessos (a)   | 4.144         |
| Inversions d'alt impacte | 3.000         | Convenis (b)               | 5.597         |
| INNOEMPRESA              | 1.735         | Altres                     | 270           |
| RD                       | 145           | Missions empresarials      | 466           |
| RDNET                    | 1.692         | Missions diverses entitats | 28            |
| TECNIO                   | 10.138        | ITI                        | 400           |
| Unitats de valorització  | 555           | XAF                        | 160           |
| XIP                      | 75            | Empresa exporta            | 259           |
| TECNIOspring             | 1.632         | Expansiona't               | 497           |
| VALTEC                   | 1.000         |                            |               |
| <b>Total</b>             | <b>19.975</b> | <b>Total</b>               | <b>11.821</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Dades comptables d'ACCIÓ.

Notes:

(a) 4,21M€ corresponen a l'ajut dels expedients de SEAT, CT SEAT i NISSAN (vegeu a l'epígraf 2.2.1.1 Deutes per subvencions a llarg termini) i (0,07M€) a la revocació dels ajuts de préstecs de la línia FINEBT.

(b) Inclou l'aportació al MWC (5M€) (vegeu l'epígraf 2.2.1.1).

El 31 de desembre del 2012 ACCIÓ va comptabilitzar 0,60 M€ en el Compte de pèrdues i guanys (altres despeses de gestió corrent) que corresponien als ajuts convocats mitjançant resolució EMO/2278/2012, del 24 d'octubre, per la qual s'aproven les bases reguladores i s'obre la convocatòria per a la concessió de beques en el marc del programa de beques a la xarxa exterior de formació en internacionalització empresarial. Atès que la despesa dels ajuts es merita en el moment del seu atorgament, ACCIÓ no hauria d'haver comptabilitzat cap despesa fins al 10 de maig del 2013, moment en què es va resoldre l'atorgament dels ajuts.

En l'apartat 2.8 es presenten els resultats de la fiscalització corresponents al procediment de concessió dels ajuts.

## 2.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El pressupost d'ACCIÓ corresponent a l'exercici 2012 va ser aprovat per la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, amb uns ingressos i unes despeses de 168,71 M€. Aquest mateix pressupost va ser prorrogat per a l'exercici 2013.

A continuació es presenta un resum de la liquidació de l'estat d'ingressos i de despeses corresponent als exercicis 2012 i 2013. En els annexos 4.2 i 4.3 es mostra la liquidació del pressupost dels exercicis 2012 i 2013, respectivament, tal com l'ha presentat ACCIÓ.

**Quadre 20. Liquidació pressupostària dels exercicis 2012 i 2013**

| Capítols d'ingressos                                 | 2012 i 2013        | 2012                     |                     |                  | 2013                     |                     |                  |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|------------------|--------------------------|---------------------|------------------|
|                                                      | Pressupost aprovat | Pressupost definitiu (A) | Drets liquidats (B) | Diferència (B-A) | Pressupost definitiu (A) | Drets liquidats (B) | Diferència (B-A) |
| 3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos | 3.800.000          | 3.800.000                | 4.954.831           | 1.154.831        | 4.030.000                | 4.073.570           | 43.570           |
| 4. Transferències corrents                           | 33.500.000         | 4.170.469                | 3.569.379           | (601.090)        | 37.888.067               | 37.942.960          | 54.893           |
| 5. Ingressos patrimonials                            | -                  | 3.369.828                | 4.854.225           | 1.484.397        | 5.350.000                | 5.361.950           | 11.950           |
| 7. Transferències de capital                         | 31.414.737         | -                        | -                   | -                | 11.009.730               | 11.009.730          | -                |
| 8. Variació d'actius financers                       | 2.000.000          | 4.967.079                | 4.967.079           | -                | 7.200.000                | 7.913.514           | 713.514          |
| 9. Variació de passius financers                     | 98.000.000         | 61.840.237               | 61.840.237          | -                | -                        | -                   | -                |
| <b>Total recursos</b>                                | <b>168.714.737</b> | <b>78.147.613</b>        | <b>80.185.751</b>   | <b>2.038.138</b> | <b>65.477.797</b>        | <b>66.301.724</b>   | <b>823.927</b>   |

| Capítols de despeses                   | 2012 i 2013        | 2012                     |                             |                  | 2013                     |                             |                  |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------|
|                                        | Pressupost aprovat | Pressupost definitiu (A) | Obligacions reconegudes (B) | Diferència (B-A) | Pressupost definitiu (A) | Obligacions reconegudes (B) | Diferència (B-A) |
| 1. Remuneracions de personal           | 14.340.268         | 13.826.019               | 13.476.896                  | (349.123)        | 12.814.874               | 12.627.050                  | (187.824)        |
| 2. Despeses corrents de béns i serveis | 10.039.732         | 6.979.481                | 6.757.892                   | (221.589)        | 6.294.126                | 5.975.264                   | (318.862)        |
| 3. Despeses financeres                 | 20.000             | 20.000                   | 3.929.550                   | 3.909.550        | 3.455.000                | 3.516.268                   | 61.268           |
| 4. Transferències corrents             | 12.900.000         | 15.570.469               | 15.482.332                  | (88.137)         | 22.681.565               | 22.364.932                  | (316.533)        |
| 6. Inversions reals                    | 2.000.000          | 2.000.000                | 787.437                     | (1.212.563)      | 327.500                  | 326.946                     | (554)            |
| 7. Transferències de capital           | 31.414.737         | 39.751.644               | 39.751.644                  | -                | 19.904.730               | 19.974.155                  | 69.425           |
| 8. Variació d'actius financers         | 98.000.000         | -                        | -                           | -                | -                        | 313.206                     | 313.206          |
| <b>Total dotacions</b>                 | <b>168.714.737</b> | <b>78.147.613</b>        | <b>80.185.751</b>           | <b>2.038.138</b> | <b>65.477.797</b>        | <b>65.097.821</b>           | <b>(379.976)</b> |

Imports en euros.

Font: Quadre elaborat a partir de les liquidacions pressupostàries facilitades per ACCIÓ.

### **2.4.1. Estructura i contingut de les liquidacions**

El pressupost aprovat per la Llei de pressupostos desglossa les despeses d'ACCIÓ en quatre programes: programa 121 de direcció i administració general (21,56 M€), programa 574 d'innovació (56,05 M€), programa 622 de suport a la indústria (48 M€) i programa 662 d'internacionalització, promoció i foment del comerç (43,10 M€).

La Llei de pressupostos va aprovar per ACCIÓ uns ingressos i unes despeses per als exercicis 2012 i 2013 de 168,71 M€, però el pressupost definitiu ha estat de 78,15 M€ i 65,48 M€, respectivament. Aquesta disminució del pressupost per al 2012 i el 2013 (90,56 M€ i 103,23 M€, respectivament) és deguda als motius següents:

- El 3 d'abril del 2012 el Govern de la Generalitat va acordar limitar l'execució de despesa amb càrrec al concepte 830 de concessió de préstecs i bestretes fora del sector públic a llarg termini, i va autoritzar la Intervenció General perquè retingués els saldos pressupostaris corresponents. Cal indicar que el pressupost aprovat per la Llei de pressupostos del 2012, prorrogada pel 2013, incloïa 98,0 M€ per a aquest concepte pressupostari.

La Llei de pressupostos del 2012 preveia per ACCIÓ uns ingressos conjunts per transferències corrents i de capital provinents de la Generalitat de 64,91 M€. Com que a 31 de desembre del 2011 l'entitat disposava d'un romanent de tresoreria de 112,78 M€, la Generalitat va efectuar la retenció pressupostària pel total de les transferències previstes, tal com preveia l'article 12.4 de la Llei de pressupostos. Per contra es va incorporar al pressupost del 2012 part del romanent d'exercicis anteriors (61,84 M€).

- Pel que fa al 2013, les transferències d'explotació i de capital previstes eren igualment de 64,91 M€ però van quedar fixades definitivament en 48,90 M€.
- Finalment cal indicar que ACCIÓ va incorporar al pressupost d'ingressos del 2012 i del 2013 revocacions d'ajuts atorgats en exercicis anteriors de 4,97 M€ i 7,20 M€, respectivament.

De l'anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012 i de la del 2013 es poden fer les observacions següents:

- L'estructura pressupostària de la liquidació de l'exercici 2012 no s'ajusta a la liquidació per programes i, a més, no es va liquidar d'acord amb la divisió per capítols i articles amb què va ser aprovat el pressupost inicial d'ingressos i de despeses.
- La liquidació pressupostària del 2012 no recull la inversió corresponent a actius financers (YSIOS i INGENIA per 0,16 M€).
- ACCIÓ liquida la totalitat de les despeses meritades per les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya en el capítol 4 de despeses, independentment de la seva naturalesa.

### 2.4.2. Anàlisi de l'execució pressupostària

En l'exercici 2012 l'entitat va liquidar el mateix import de despeses que d'ingressos i en l'exercici 2013 ACCIÓ va obtenir un resultat pressupostari positiu d'1,20 M€, que correspon a uns majors ingressos liquidats que pressupostats (0,82 M€) i a unes menors despeses liquidades que pressupostades (0,38 M€).

Els percentatges d'execució del pressupost d'ingressos i de despeses per als exercicis 2012 i 2013 van ser els següents:

**Quadre 21. Execució del pressupost dels exercicis 2012 i 2013**

| Concepte               | 2012  | 2013  |
|------------------------|-------|-------|
| Pressupost d'ingressos | 102,6 | 101,3 |
| Pressupost de despeses | 102,6 | 99,4  |

Dades en percentatge.

Font: Elaboració pròpia a partir de les liquidacions pressupostàries facilitades per ACCIÓ.

#### Execució del pressupost d'ingressos

En l'exercici 2012 les principals desviacions van ser les següents:

- Capítol 3: els ingressos liquidats van ser superiors en 1,15 M€ als pressupostats definitivament. Aquest fet és conseqüència d'una liquidació d'altres ingressos (organització de jornades tècniques, lloguer d'espais en fires, etc.) superiors als previstos inicialment.
- Capítol 5: l'entitat va pressupostar uns ingressos meritats pels préstecs atorgats inferiors als que realment corresponien per l'exercici.

En l'exercici 2013 la principal desviació es va produir en el capítol 8 motivada per la revocació de més d'ajuts dels que inicialment es preveïen.

#### Execució del pressupost de despeses

En l'exercici 2012 les principals desviacions van ser les següents:

- Capítol 3: el pressupost definitiu no incloïa cap despesa pels interessos meritats pel deute a llarg termini corresponent a l'import dels préstecs que haurien de ser reemborsats a la Generalitat a mesura que els beneficiaris els amortitzessin i que eren gestionats per l'ICF (3,72 M€).
- Capítol 6: l'import consignat en el pressupost definitiu preveia inversions en immobilitzat material, intangible i financer superiors a les que realment es van realitzar (0,95 M€).

En l'exercici 2013 les principals desviacions van ser les següents:

- Capítols 1, 2 i 4: les despeses liquidades van ser inferiors a les pressupostades definitivament bàsicament per la renegociació de diversos contractes de subministrament,<sup>26</sup> i per l'atorgament de menys subvencions corrents de les previstes.
- Capítol 8: l'entitat no va pressupostar cap inversió per l'adquisició de participacions en societats (vegeu l'apartat d'instruments de patrimoni).

## 2.5. OFICINES EXTERIORS DE COMERÇ I D'INVERSIONS DE CATALUNYA

El 31 de desembre del 2013 ACCIÓ disposava de trenta-tres oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya (OFEX) els actius i les despeses de les quals s'integraven en els comptes anuals segons la seva naturalesa.

Malgrat que algunes d'aquestes oficines tenen forma jurídica societària, ACCIÓ considera que la participació que manté en aquestes societats no té com a finalitat participar en una inversió sinó de permetre fer front a les despeses associades a aquestes delegacions. Així, aquestes participacions no estan classificades com a inversions en empreses del grup a llarg termini.

El 31 de desembre del 2013 ACCIÓ disposava de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya següents:

**Quadre 22. Detall de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya**

| Oficina*     | Forma jurídica           | Oficina*         | Forma jurídica            |
|--------------|--------------------------|------------------|---------------------------|
| Beijing      | Oficina de representació | Moscou           | Oficina de representació  |
| Berlín       | Oficina de representació | Mumbai           | Oficina de representació  |
| Bogotà       | Sucursal                 | Nova York        | Societat                  |
| Brussel·les  | Oficina de representació | París            | Oficina de representació  |
| Buenos Aires | Oficina de representació | Praga            | Oficina de representació  |
| Casablanca   | Oficina de representació | Santiago de Xile | Entitat de dret estranger |
| Copenhagen   | Oficina de representació | Sao Paulo        | Associació civil          |
| Dubai        | Oficina de representació | Seül             | Sucursal                  |
| El Caire     | Oficina de representació | Sidney           | Societat limitada         |
| Hong Kong    | Societat limitada        | Silicon Valley   | Societat                  |
| Istanbul     | Oficina de representació | Singapur         | Societat limitada         |
| Johannesburg | Entitat sense ànim lucre | Stuttgart        | Oficina de representació  |
| Londres      | Oficina de representació | Tòquio           | Associació                |
| Mèxic        | Societat civil           | Varsòvia         | Oficina de representació  |
| Miami        | Societat                 | Washington       | Entitat de dret estranger |
| Milà         | Oficina de representació | Xangai           | Oficina de representació  |
| Montreal     | Societat federal         |                  |                           |

Font: Dades facilitades per ACCIÓ.

\* El Consell d'Administració d'ACCIÓ va acordar el tancament de les oficines de representació de Lisboa i del Caire, el 28 de novembre del 2012 i el 8 d'abril del 2014, respectivament.

26. Telecomunicacions, neteja, serveis informàtics, etc.

Els serveis que les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya presten es classifiquen en activitats de prospecció i en serveis de plataforma i consisteixen en la prestació dels serveis següents: identificació d'oportunitats de negoci per sectors al país de destí, cerca de canals de distribució, socis comercials, clients finals i proveïdors, seguiment dels contactes realitzats, elaboració d'agendes de prospecció de mercats, cerca de socis tecnològics, assessorament en els processos d'implantació a l'exterior, selecció de personal qualificat i cessió d'espais de treball dins de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya.

El 31 de desembre del 2012 i el 31 de desembre del 2013 les despeses corresponents a les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya eren les següents:

**Quadre 23. Despeses de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya**

| Concepte                          | 31.12.2012        | 31.12.2013        |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sous i salaris                    | 5.078.923         | 5.062.636         |
| Indemnitzacions                   | 0                 | 266.399           |
| Cotitzacions socials              | 858.252           | 871.093           |
| Altres despeses socials           | 178.295           | 166.355           |
| Despeses de personal              | 6.115.470         | 6.366.483         |
| Serveis exteriors*                | 4.957.320         | 4.359.138         |
| Tributs                           | (204.001)         | (201.837)         |
| Altres despeses de gestió corrent | 1.195.000         | 18.614            |
| <b>Total</b>                      | <b>12.063.789</b> | <b>10.542.398</b> |

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes a partir de les dades comptables d'ACCIÓ.

\* Vegeu el saldo desglossat en el quadre 18.

Anualment ACCIÓ assigna un pressupost de despeses a cadascuna de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya. Les despeses executades a partir d'aquest pressupost són avaluades per l'àrea de gestió interna i recursos d'ACCIÓ (gestió econòmica de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya) mitjançant diversos procediments de control. Aquests procediments són els següents:

- Els directors de les oficines reporten mensualment als serveis centrals d'ACCIÓ una liquidació de les despeses que s'han produït durant el mes anterior i també la documentació suport de les despeses executades i els moviments bancaris. Per garantir el correcte funcionament de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya, mensualment ACCIÓ transfereix als comptes corrents de les oficines els diners necessaris en funció de la previsió de despeses pressupostades i els diners disponibles.

Amb la finalitat d'homogeneïtzar el funcionament de totes les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya, els directors de les oficines comuniquen als serveis centrals les liquidacions mensuals de despeses mitjançant un procediment comú.

Aquest procediment va ser formalitzat el gener del 2013 en un manual, que es va posar a disposició del personal.

S'ha verificat el correcte funcionament del procediment de liquidació de despeses del mes de desembre del 2013 de les oficines que s'han seleccionat (Londres i Mumbai).

El maig del 2014, ACCIÓ va elaborar un nou manual de procediments que incloïa àmbits que anteriorment no eren regulats, entre altres, el procés de compres, la política de despeses, el correcte enregistrament de les despeses o el procés d'auditories que s'haurien de realitzar.

- ACCIÓ elabora anualment una memòria on es valoren les desviacions del pressupost executat respecte del pressupost assignat per a cadascuna de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya. En l'exercici 2012 i l'exercici 2013 els pressupostos van ser els següents:

**Quadre 24. Pressupost de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya**

| Concepte                | Exercici 2012 | Exercici 2013 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Pressupost assignat (A) | 10,64         | 10,34         |
| Pressupost executat (B) | 12,06         | 10,54         |
| Diferència (B-A)        | 1,42          | 0,20          |

Imports en milions d'euros.

Font: Recull de gestió econòmica de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya i dades comptables d'ACCIÓ.

Les desviacions que s'observen entre els pressupostos assignats i els executats dels exercicis 2012 i 2013 són degudes als motius següents:

- El pressupost assignat no incloïa les despeses comptabilitzades a l'exercici 2012 corresponents al programa de beques a la xarxa exterior de formació en internacionalització empresarial que ascendien a 1,20 M€.
- En els exercicis 2012 i 2013 les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya van incórrer en despeses que inicialment no estaven previstes (0,22 M€ i 0,16 M€, respectivament). Aquestes actuacions corresponien bàsicament a assistència a fires o visites institucionals a entitats locals.
- Anualment la direcció d'ACCIÓ comunica als directors de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya els salaris que ha de percebre el personal assignat, amb indicació de la remuneració fixa, la variable<sup>27</sup> i també els beneficis socials<sup>28</sup> que formen part del salari.

27. ACCIÓ estableix una remuneració variable que està en funció de la facturació assolida per l'OFEX així com pel grau de satisfacció dels clients.

Per avaluar el component fix dels salaris, ACCIÓ contracta anualment una empresa externa perquè faci un estudi sobre els salaris mitjans per categories professionals en els països de destí. S'ha observat que l'estudi de l'exercici 2013 no incloïa cap referència a les retribucions de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya de Bogotà, Copenhaguen, el Caire, Johannesburg, Miami, Milà, Nova York, Paris, Praga, Seul, Sidney, Silicon Valley, Tòquio, Varsòvia i Washington. Per aquestes oficines ACCIÓ ha utilitzat com a referència estudis elaborats en exercicis anteriors.

Per a l'exercici 2013 cal assenyalar que sis treballadors, de sis diferents oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya, perceben salaris entre un 2% i un 20% superiors als indicats en l'estudi contractat per ACCIÓ.

Quant als beneficis socials, ACCIÓ no disposa de cap instrucció pròpia que defineixi els criteris per establir els beneficis socials a què tenen dret els treballadors que presten serveis en les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya.

- Respecte de les assegurances contractades per les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya a 31 de desembre del 2013 cal fer les observacions següents:
  - ACCIÓ no va contractar cap assegurança per a les oficines de Dubai i Beijing.
  - El 31 de desembre del 2013 la despesa corresponent a les assegurances de les oficines de Mumbai i Copenhagen estava comptabilitzada incorrectament en l'apartat Altres despeses socials de les despeses de personal mentre que corresponia a Serveis exteriors.
  - Contràriament al que estableix la disposició addicional primera, punt 6, de la Llei de contractes del sector públic, els contractes d'assegurances corresponents a les oficines de Copenhagen i Moscou vigents a 31 de desembre del 2013 estaven redactats únicament en danès i rus. Per aquest motiu no s'ha pogut verificar la correcció de les cobertures contractades per les oficines en aquestes ciutats.
  - ACCIÓ no va comunicar a la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat els contractes d'assegurances de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya (article 36 del Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, de Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya); per tant, l'entitat no disposa de cap informe previ vinculant.

---

28. Els beneficis socials corresponen bàsicament a ajuts per menjador, per a desplaçaments, per al lloguer de l'habitatge, lloguer de cotxe d'empresa, assegurances de vida i de salut, etc.

## **2.6. FISCALITZACIÓ D'ALTRES ASPECTES DE LA LEGALITAT**

En aquest epígraf es presenta el resultat de la fiscalització dels terminis de pagament als creditors i del compliment de la legalitat en l'àmbit de les despeses de personal.

### **2.6.1. Terminis de pagament als creditors**

La Llei 15/2010, del 5 de juliol, que modifica la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials determina uns terminis de pagament segons l'exercici de què es tracti: quaranta dies per a l'exercici 2012 i trenta dies per a l'exercici 2013.

ACCIÓ no deixa constància del moment en què va rebre la prestació del servei i, quant a les factures, no hi ha constància del moment de la recepció. Durant els exercicis 2012 i 2013 ACCIÓ va comptabilitzar les factures corresponents a cadascuna de les operacions comercials posteriorment a la validació administrativa i tècnica per part del departament corresponent. Així, la data que apareix en la base de dades de creditors comercials per a l'exercici 2012 i per a l'exercici 2013 correspon a la data de comptabilització i no pas a la de recepció. Per tant, no s'ha pogut verificar el termini de pagament de les operacions comercials d'acord amb els criteris que estableix la Llei 15/2010.

### **2.6.2. Despeses de personal**

En la revisió de la legalitat aplicable a les despeses de personal en els exercicis 2012 i 2013 s'han detectat els incompliments següents:

- Tot i que la Llei de pressupostos del 2012 de la Generalitat de Catalunya, prorrogada per al 2013, estableix que no es poden tramitar expedients d'ampliació de plantilla (article 35), ACCIÓ va contractar quatre treballadors durant el 2012 i dos treballadors durant el 2013, sense que cap d'aquestes contractacions correspongués als supòsits excepcionals previstos en la mateixa llei.
- Durant el 2012 i fins al moment del seu cessament (31 de gener del 2013) el conseller delegat d'ACCIÓ va percebre una remuneració de 95.071 €, import superior a l'establert per la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2012 (article 29 i annex de personal), per als directors generals, que era de 76.270 €.

Les retribucions que va percebre el nou conseller delegat a partir de l'1 de febrer del 2013 corresponen a les de secretari general (79.651 €) en lloc de director general (76.270 €).

En cap dels dos casos ACCIÓ va demanar l'informe favorable preceptiu del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Coneixement, requisit establert en l'article 29 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2012.

- De l'homogeneïtzació de les masses salarials dels exercicis 2012 i 2013 s'observa que l'increment de la massa salarial d'ACCIÓ per a l'exercici 2012 respecte de l'exercici 2011 i per a l'exercici 2013 respecte del 2012, va ser de l'1,26% i del 3,69%, respectivament. Per tant, es va superar el que establien les lleis de pressupostos per aquests dos exercicis, ja que no es podien incrementar les retribucions.

Aquest increment és conseqüència de la revisió dels perfils dels llocs de treball i nivells de retribució per aplicació dels pactes d'empresa del CIDEM (2008-2012) i del COPCA (2009-2012) (vegeu l'epígraf 2.3.1.2).

ACCIÓ no va comunicar cap dels dos pactes d'empresa, que van estar vigents en els exercicis 2012 i 2013, al departament competent en matèria de funció pública ni al Departament d'Economia i Coneixement<sup>29</sup> ni, posteriorment a la Comissió de retribucions i despeses de personal, fet que és preceptiu per determinar o modificar les condicions retributives del personal laboral. Tampoc no es van comunicar aquells complements que no estaven regulats en els pactes d'empresa i que van percebre tres treballadors el 2012 i el 2013 (7.215 € i 20.658 €, respectivament).

- El pacte d'empresa del COPCA estableix per alguns dels treballadors de les oficines centrals un complement lligat a la facturació de les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya que forma part de la seva estructura salarial. Tot i que aquest complement estava inclòs en la retribució establerta en l'estudi de valoració dels llocs de treball, cal tenir en compte que la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2012 prorrogada per al 2013 estableix que no es podien reconèixer retribucions vinculades a la productivitat o conceptes anàlegs (article 28.1) i suspèn totes les condicions regulades mitjançant convenis que la contradiguin (article 38).

Durant els exercicis 2012 i 2013 ACCIÓ va retribuir vint i dotze treballadors, respectivament, amb aquest complement (40.939 € i 38.278 €, respectivament).

- En relació amb les reduccions retributives establertes per l'Acord de Govern GOV/78/2012, del 24 de juliol, durant el 2013 ACCIÓ va ser demandada pels treballadors per no haver pagat la part proporcional de la paga extraordinària meritada fins al

---

29. En el 2008, Departament d'Economia i Finances.

14 de juliol del 2012. El 31 de desembre del 2013 ACCIÓ no havia provisionat cap despesa per aquest concepte.

Com que el 28 de novembre del 2014 el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va confirmar la sentència que es va dictar el 21 de febrer del 2014, en què estimava la demanda presentada pels treballadors, ACCIÓ va pagar la part proporcional de la paga extraordinària del 2012 (58.111 €) el 19 de desembre del 2014.

## **2.7. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ**

D'acord amb el Text refós de la Llei de contractes del sector públic aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP), ACCIÓ té la consideració de poder adjudicador que no té caràcter d'administració pública.

Per aquells contractes no subjectes a regulació harmonitzada el Consell d'Administració d'ACCIÓ, en la sessió del 13 d'octubre del 2010, va aprovar unes Instruccions internes de contractació (IIC 2010) en les quals es regulaven els procediments de contractació, de manera que quedés garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat i no-discriminació. Posteriorment, aquestes instruccions van ser modificades pel Consell d'Administració en la sessió del 3 d'octubre del 2012 (IIC 2012). Als contractes subjectes a regulació harmonitzada els són d'aplicació els articles 137, 189, 190 i 191 del TRLCSP.

A més, ACCIÓ disposa d'un manual de procediment intern, la Guia de suport al procés de contractació de serveis i subministraments (aprovada el 16 de desembre del 2010), que concreta els aspectes que regulen les Instruccions internes de contractació.

La fiscalització de la contractació ha consistit en l'anàlisi dels procediments de contractació emprats respecte dels expedients adjudicats en els exercicis 2012 i 2013 i verificar que les Instruccions internes de contractació garanteixen el compliment efectiu dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat i no-discriminació.

### **2.7.1. Anàlisi de les Instruccions internes de contractació**

De la revisió efectuada de les Instruccions internes de contractació es pot concloure que en general compleixen els principis que han de regir la contractació a excepció del següent:

- Les Instruccions internes de contractació estableixen un llindar màxim de les garanties del 12% sobre l'import de l'adjudicació. S'ha observat, però, que en els casos revisats no s'aplica aquest percentatge màxim. A parer de la Sindicatura el llindar màxim no

hauria de superar el 5% i com a màxim el 10% en supòsits excepcionals, tal com preveu l'article 95 del TRLCSP.

També s'han posat de manifest alguns aspectes que, tot i no ser incompliments, la Sindicatura entén que caldria millorar per a garantir l'efectiu compliment dels principis de contractació pública (vegeu l'epígraf 3.2.3 de Recomanacions).

## 2.7.2. Anàlisi dels procediments de contractació

Per verificar que els procediments aplicats per ACCIÓ en la contractació estan d'acord amb la normativa aplicable, s'ha seleccionat una mostra d'expedients de contractació.

### 2.7.2.1. Mostra seleccionada

El detall dels contractes adjudicats formalitzats per ACCIÓ en els exercicis 2012 i 2013 és el següent:

**Quadre 25. Contractes adjudicats**

| Concepte                             | Nombre d'expedients |           |           | Total import adjudicat |                |                  |
|--------------------------------------|---------------------|-----------|-----------|------------------------|----------------|------------------|
|                                      | 2012                | 2013      | Total     | 2012                   | 2013           | Total            |
| Adjudicats per procediment obert     | 4                   | -         | 4         | 422.784                | -              | 422.784          |
| Adjudicats derivats d'acord marc     | 3                   | 1         | 4         | 262.460                | 112.780        | 375.240          |
| Menors                               | 46                  | 39        | 85        | 925.621                | 587.104        | 1.512.725        |
| Pròrrogues                           | 4                   | 2         | 6         | 317.160                | 135.088        | 452.248          |
| <b>Total contractes adjudicats *</b> | <b>57</b>           | <b>42</b> | <b>99</b> | <b>1.928.025</b>       | <b>834.972</b> | <b>2.762.997</b> |

Imports en euros. IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat de contractes adjudicats facilitat per l'Assessoria Jurídica i Contractació d'ACCIÓ.

\* La totalitat dels contractes corresponen a contractes de serveis.

Per obtenir una mostra suficient dels contractes adjudicats en els exercicis 2012 i 2013 s'han seleccionat per cadascun dels anys tretze i onze expedients, respectivament, en funció del procediment d'adjudicació. Els criteris de selecció han estat els següents:

- Per als contractes adjudicats mitjançant procediment obert s'ha seleccionat l'expedient de major import i també els dos expedients que havien estat adjudicats al mateix proveïdor i que corresponien a estudis i informes.
- Pel que fa als contractes adjudicats derivats d'acord marc s'ha seleccionat un expedient de cadascun dels exercicis.

- Els contractes menors han estat seleccionats a partir de la concentració de proveïdors.
- Els tres expedients de pròrroques han estat seleccionats aleatòriament (dos expedients de l'exercici 2013 i un expedient de l'exercici 2012).

Així, s'han seleccionat vint-i-quatre expedients, que suposen un 42,6% del total import adjudicat en tots dos exercicis.

**Quadre 26. Contractes seleccionats**

| Concepte                             | Nombre d'expedients |           |           | Total import adjudicat |                |                  |
|--------------------------------------|---------------------|-----------|-----------|------------------------|----------------|------------------|
|                                      | 2012                | 2013      | Total     | 2012                   | 2013           | Total            |
| Adjudicats per procediment obert     | 3                   | -         | 3         | 336.784                | -              | 336.784          |
| Adjudicats derivats d'acord marc     | 1                   | 1         | 2         | 58.000                 | 112.780        | 170.780          |
| Menors                               | 8                   | 8         | 16        | 259.133                | 165.956        | 425.089          |
| Pròrroques                           | 1                   | 2         | 3         | 110.000                | 135.088        | 245.088          |
| <b>Total contractes seleccionats</b> | <b>13</b>           | <b>11</b> | <b>24</b> | <b>763.917</b>         | <b>413.824</b> | <b>1.177.741</b> |

Imports en euros. IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat de contractes adjudicats facilitat per l'Assessoria Jurídica i Contractació d'ACCIÓ.

El detall de la mostra d'expedients de contractació és el següent:

**Quadre 27. Mostra d'expedients**

| Ref. | Exercici | Procedim.  | Adjudicatari                  | Import adjudicat | Descripció                                                                                                                                |
|------|----------|------------|-------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1    | 2012     | Obert      | Lavinia Interactiva, SL       | 236.784          | Projecte del sistema de portal d'ACCIÓ                                                                                                    |
| 2    | 2012     | Obert      | Cluster Development, SL       | 74.000           | Assessorament per a la definició d'una estratègia pel pla tractor de la indústria agroalimentària i la creació d'una oficina de projectes |
| 3    | 2012     | Obert      | Cluster Development, SL       | 26.000           | Servei de realització del mapeig de les empreses relacionades amb el negoci dels senyors a Catalunya                                      |
| 4    | 2013     | Acord marc | Altran Innovación, SLU        | 112.780          | Desenvolupament i implantació d'una intranet que doni suport a la xarxa d'acceleradores del programa Start-up Catalunya                   |
| 5    | 2012     | Acord marc | Hewlett Packard Española, SL  | 58.000           | Subministrament, mitjançant renting, de 315 monitors                                                                                      |
| 6    | 2012     | Pròrroga   | Net-Express, SL               | 110.000          | Pròrroga del contracte de neteja de l'edifici d'ACCIÓ                                                                                     |
| 7    | 2013     | Pròrroga   | Colt Technology Services, SAU | 85.140           | Contracte anual de <i>hosting</i> (anella i pàgina web d'ACCIÓ)                                                                           |
| 8    | 2013     | Pròrroga   | Capgemini España, SL          | 49.948           | Bossa d'hores per poder tractar incidències que es produeixen al web d'ACCIÓ i petites millores que es necessiti implantar                |

| Ref.                | Exercici | Procedim. | Adjudicatari                                                             | Import adjudicat | Descripció                                                                                                                                                          |
|---------------------|----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9                   | 2012     | Menor     | Everis Spain, SLU                                                        | 49.000           | Bossa d'hores de consultoria en Business Objects                                                                                                                    |
| 10                  | 2013     | Menor     | Cluster Development, SL                                                  | 45.000           | Contractació de serveis de planificació i execució del programa estratègic d'indústries de disseny                                                                  |
| 11                  | 2012     | Menor     | Hewlett Packard International, PLC                                       | 41.520           | Rènting per 48 mesos de cabina d'emmagatzematge per a virtualització d'escriptoris i rèplica de bases de dades Exchange                                             |
| 12                  | 2012     | Menor     | Informática de Alcance, SLU                                              | 37.070           | Bossa d'hores per a la realització de les aplicacions-formulari de les línies d'ajut                                                                                |
| 13                  | 2012     | Menor     | Horwath PLM Auditores, SLP                                               | 36.000           | Realització d'auditories sobre el terreny per a la gestió de la subvenció global FEDER                                                                              |
| 14                  | 2012     | Menor     | Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca                     | 33.680           | Avaluació científicotècnica de projecte R+D presentats a la convocatòria 2012 de la línia Nuclis d'Innovació Tecnològica                                            |
| 15                  | 2013     | Menor     | Informática de Alcance, SLU                                              | 29.656           | Bossa d'hores per modificar formularis de sol·licituds d'ajuts                                                                                                      |
| 16                  | 2013     | Menor     | Assessoria Llorç, SL                                                     | 25.821           | Administració de personal (nòmines, assegurances socials, gestió altes i baixes)                                                                                    |
| 17                  | 2012     | Menor     | Servicios Técnicos de Investigación General y Auditoría de Barcelona, SL | 23.858           | Assistència tècnica per al mesurament del nivell de qualitat percebut en el servei d'assessorament internacional 2012 i el servei d'Invest in Catalonia 2012        |
| 18                  | 2012     | Menor     | Servicios Técnicos de Investigación General y Auditoría de Barcelona, SL | 22.465           | Assistència tècnica per al mesurament del nivell de qualitat percebut en els serveis dels CPN. Serveis d'assessorament internacional i servei d'Invest in Catalonia |
| 19                  | 2013     | Menor     | Horwath PLM Auditores, SLP                                               | 17.800           | Assistència tècnica per a la realització de les auditories de l'article 13 als projectes cofinançats pel FEDER                                                      |
| 20                  | 2013     | Menor     | Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca                     | 17.230           | Avaluació dels ajuts presentats a la convocatòria 2013 del programa Europe                                                                                          |
| 21                  | 2012     | Menor     | Horwath PLM Auditores, SLP                                               | 15.540           | Suport extern a la tasca de justificació administrativa dels expedients de subvenció d'ACCIÓ                                                                        |
| 22                  | 2013     | Menor     | Servicios Técnicos de Investigación General y Auditoría de Barcelona, SL | 11.522           | Assistència tècnica per al mesurament del nivell de qualitat percebut pel servei d'informació                                                                       |
| 23                  | 2013     | Menor     | Everis Spain, SLU                                                        | 10.780           | Manteniment de l'aplicació AGIL i preparació de la migració de dades al SITGES                                                                                      |
| 24                  | 2013     | Menor     | Servicios Técnicos de Investigación General y Auditoría de Barcelona, SL | 8.147            | Assistència tècnica per al nivell de qualitat CPN                                                                                                                   |
| <b>Total mostra</b> |          |           |                                                                          | <b>1.177.741</b> |                                                                                                                                                                     |

Imports en euros. IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat de contractes adjudicats facilitat per l'Assessoria Jurídica i Contractació d'ACCIÓ.

### **2.7.2.2. Resultat de la fiscalització**

De la fiscalització realitzada cal assenyalar el següent:

#### **Llistat de contractes**

Les dades que consten en el llistat de contractes adjudicats facilitat per l'Assessoria Jurídica i Contractació presenten diferències respecte de les dades dels expedients revisats. Les diferències són les següents:

- El procediment mitjançant el qual ACCIÓ va adjudicar els expedients 2, 3, 8 i 17 és diferent del que s'indica en el llistat de contractes adjudicats. Així, els expedients 2 i 3 van ser adjudicats mitjançant procediment negociat amb publicitat (procediment obert segons el llistat), l'expedient 8 mitjançant un contracte menor (pròrroga segons el llistat) i l'expedient 17 correspon a una modificació del contracte de l'expedient 18 (contracte menor segons el llistat).
- La data d'adjudicació que consta en el llistat facilitat per ACCIÓ per l'expedient 2 correspon a la data en la qual va ser formalitzada la sol·licitud d'autorització de la despesa, el 18 de setembre del 2012, en lloc de la data en què ACCIÓ va resoldre l'adjudicació del contracte, el 3 de desembre del 2012.
- Respecte de l'expedient 5, l'import d'adjudicació que consta en el llistat de contractes adjudicats correspon a l'import de licitació.
- L'import adjudicat de l'expedient 17 és de 1.393 € i no el que s'indica en el llistat, que és de 23.858 €. L'import que consta en el llistat correspon a la suma de l'import adjudicat en l'expedient principal (expedient 18 per 22.465 €) i les modificacions acceptades per ACCIÓ (1.393 €).

#### **Serveis recurrents**

Els expedients 12 i 15 i els expedients 13 i 19 per als exercicis 2012 i 2013, respectivament, tenen el mateix objecte.<sup>30</sup> Atès que es tracta de serveis recurrents, caldria haver-los licitat mitjançant un procediment obert o negociat.

Respecte als serveis de caràcter recurrent, cal dir també que el servei d'administració de personal (nòmines, assegurances, etc.) té caràcter periòdic i s'adjudica cada any mitjançant un procediment negociat amb la sol·licitud de tres ofertes, en el qual és adjudicat

---

30. Expedients 12 i 15: realització de les aplicacions-formulari línies d'ajut. Expedients 13 i 19: Col·laboració en les verificacions administratives in situ de les operacions certificades en el PO Catalunya 2007-2013 FEDER.

catària la mateixa empresa. Caldria licitar aquest servei mitjançant un procediment obert o negociat.

### **Elaboració dels plecs**

Les Instruccions internes de contractació estableixen que els plecs de prescripcions tècniques han de ser elaborats pels tècnics d'ACCIÓ responsables del control de l'execució del contracte. En la revisió dels expedients 1, 2, 3, 4 i 5 s'ha observat que l'Assessoria Jurídica no deixa constància que s'hagi complert aquest requisit.

### **Contingut dels plecs: criteris de solvència, criteris de valoració**

En la revisió del contingut dels plecs de prescripcions administratives s'han posat de manifest les incidències següents:

- En els expedients 1, 2, 3, 4 i 5, els plecs defineixen uns criteris de valoració i se'ls assigna una puntuació màxima, però no s'estableix la manera d'assolir-la.
- En els expedients 1, 2 i 3, s'ha considerat l'experiència en treballs similars com a criteri d'adjudicació. Les Instruccions internes de contractació estableixen expressament que aquest és un criteri de solvència i no d'adjudicació.
- En l'expedient 1 els plecs preveuen subcriteris per als quals no s'indica el pes relatiu sobre la valoració global. Aquest fet limita el principi de transparència, ja que els licitadors no poden conèixer a priori com seran valorades les seves ofertes.
- Respecte dels criteris de solvència que són emprats per seleccionar els proveïdors convidats en els expedients adjudicats mitjançant procediment negociat amb publicitat (expedients 2 i 3) cal observar el següent:
  - Els plecs de clàusules administratives indiquen únicament la documentació que han de presentar les empreses candidates per acreditar la solvència econòmica i tècnica però no indiquen quins són els requisits mínims establerts per l'òrgan de contractació. ACCIÓ va excloure un candidat de l'expedient 2 i cinc candidats de l'expedient 3, perquè no demostraven experiència destacable en activitats relacionades amb l'objecte contractat, però en els expedients no hi consta la motivació.
  - La solvència econòmica de les empreses que volien participar en la licitació dels expedients 2 i 3 havia d'acreditar-se mitjançant la declaració del volum global de negoci dels últims tres exercicis, tal com indicaven els respectius plecs.

Malgrat que l'acta de valoració emesa per la unitat tècnica d'ACCIÓ posa de manifest que aquest criteri no era adequat pels objectes licitats, totes les empreses que

van presentar aquesta declaració van ser considerades amb solvència suficient per realitzar els projectes licitats.

- L'acord marc del què deriva l'expedient 5 estableix que les licitacions derivades havien de considerar molt especialment els criteris vinculats a processos d'R+D+i i els de caràcter mediambiental. S'ha observat que els criteris de valoració establerts en el plec de clàusules administratives particulars de l'expedient 5 no inclouen cap d'aquests criteris.

### **Informes de valoració de les ofertes**

Pel que fa a la valoració de les ofertes:

- Els informes de valoració dels expedients 1, 2, 3 i 5 no motiven la puntuació dels criteris; indiquen únicament la puntuació obtinguda.
- En els expedients corresponents als contractes que han estat adjudicats mitjançant procediment negociat (expedients 2 i 3) no es deixa constància dels aspectes econòmics i tècnics que van ser objecte de negociació amb els licitadors.

### **Publicitat**

Respecte a la publicitat:

- En els exercicis 2012 i 2013 el procediment de publicitat en l'àmbit de la contractació no preveia l'emmagatzematge de cap còpia dels anuncis de licitació i adjudicació dels contractes en el perfil de contractant. Així, per aquells expedients pels quals la data màxima de presentació de les ofertes únicament es pot obtenir de la revisió del contingut de l'anunci de licitació publicat en el perfil del contractant (expedients 2 i 3), no s'ha pogut comprovar que les ofertes haguessin estat presentades abans d'aquella data.
- L'adjudicació dels contractes corresponents als expedients 5, 6 i 7 no va ser comunicada al Registre Públic de Contractes.
- L'adjudicació de l'expedient 1 no va ser publicada en el Diari Oficial de la Unió Europea tot i tractar-se d'un contracte subjecte a regulació harmonitzada.

### **Garantia**

Respecte de l'expedient 1, ACCIÓ no va retenir cap import en concepte de garantia en el moment de fer els pagaments corresponents al servei objecte de contracte, mentre que el plec de clàusules així ho requeria.

### **Pròrroga<sup>31</sup>**

Tot i que les Instruccions internes de contractació no regulen la pròrroga dels contractes, s'ha observat que el contracte inicial que va ser prorrogat mitjançant el contracte de l'expedient 7 no preveia cap pròrroga. A més, la duració del contracte prorrogat (onze mesos) supera el termini fixat en el contracte original (sis mesos), fet que incompleix les prescripcions de la normativa de contractació.

### **Procediments interns de contractació**

Pel que fa als procediments interns de contractació:

- El manual de procediment intern que regula les relacions externes entre l'entitat i els seus proveïdors així com les relacions internes entre les diferents àrees d'ACCIÓ que intervenen en el procés (Guia de suport al procés de contractació de serveis i subministraments) no preveu cap procés formal que permeti manifestar a l'Assessoria Jurídica i Contractació la seva conformitat amb el procediment de contractació ni la constatació de les observacions que consideri oportunes.
- Els expedients de contractació fiscalitzats no estan indexats, numerats i ordenats cronològicament tal com preveu l'article 46 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya (LRJPAPC).
- La Guia de suport al procés de contractació de serveis i subministraments vigent durant els exercicis 2012 i 2013 concreta el procediment de contractació menor previst en les Instruccions internes de contractació. Així, estableix que per a la contractació de serveis i de subministraments amb preu comprès entre 18.000 € i 50.000 € s'havien de demanar tres ofertes. Aquest procediment és el que va ser utilitzat per a l'adjudicació dels expedients 8 a 16 i per a l'expedient 18.

En aquests expedients s'ha observat el següent:

- No existeix uniformitat en el procediment: mentre per als expedients 10 i 14 ACCIÓ va elaborar plecs i l'òrgan de contractació va adjudicar el contracte mitjançant resolució, per a la resta d'expedients no es van elaborar plecs i la signatura de la sol·licitud d'autorització de despesa equivalia a l'adjudicació del contracte.
- Excepte per als expedients per als quals ACCIÓ va elaborar plecs de clàusules particulars en què es recollien els criteris d'adjudicació dels contractes (expedients

---

31. Arran de les al·legacions s'ha modificat aquest apartat.

10 i 14), per a la resta d'expedients no hi ha cap document que establís els criteris que s'utilitzarien per seleccionar la millor oferta.

- En l'expedient 8, s'ha observat que ACCIÓ no va adjudicar el contracte a l'oferta amb el preu més baix, sense que n'hi hagi cap motivació.
- En els expedients 9, 11 i 16 ACCIÓ va utilitzar criteris d'adjudicació diferents del preu. En aquests expedients no es van elaborar plecs, però tampoc es van establir els criteris en les cartes d'invitació.
- La valoració de les ofertes presentades corresponents als expedients 9, 10 i 16 tenen en compte com a criteri d'adjudicació l'experiència en la prestació dels serveis licitats, contràriament al que disposen les Instruccions internes de contractació i la normativa de contractació.
- L'informe de valoració de les ofertes corresponents a l'expedient 10 únicament indica la puntuació dels criteris de valoració, sense que aquesta valoració estigui motivada.
- En cap expedient es deixa constància d'aquells aspectes que van ser objecte de negociació amb les empreses que van presentar les ofertes.
- Per als expedients 10, 12 i 15 ACCIÓ no va obtenir el nombre mínim de tres ofertes que requereix la Guia de suport al procés de contractació de serveis i subministraments:
  - ACCIÓ va sol·licitar cinc ofertes per a la prestació del servei corresponent a l'expedient 10 però únicament en va rebre dues. No queda acreditat que ACCIÓ fes cap actuació per esmenar el fet de no arribar al nombre mínim d'ofertes.
  - Pels expedients 12 i 15 ACCIÓ va sol·licitar una única oferta; la motivació que consta en la sol·licitud d'autorització de despesa no és suficient, a parer de la Sindicatura.
- Per als expedients 18, 20, 21, 22, 23 i 24 ACCIÓ no va avaluar els serveis realitzats pels proveïdors una vegada finalitzada la seva prestació, aspecte requerit específicament en la Guia.
- En els expedients 8, 12, 15 i 18 no hi consta l'enviament de la carta d'invitació als proveïdors perquè presentessin les ofertes. Així, per aquells procediments en què va concórrer més d'una empresa (expedients 8 i 18), no s'ha pogut verificar que tots els

licitadors rebessin la mateixa informació, de forma que es garantís el compliment dels principis d'igualtat i no-discriminació.

- En la comparació dels contractes i els documents de sol·licitud d'autorització de la despesa en els expedients 14 i 16 s'han observat les incidències següents:
  - La data de formalització del contracte de l'expedient 14 és anterior a la data en la qual es va autoritzar la despesa mitjançant la corresponent sol·licitud d'autorització i també a la data que figura en l'informe de valoració de les ofertes.
  - [...] <sup>32</sup>

### **Altres aspectes de la contractació**

A més de les observacions exposades en els apartats anteriors, també cal destacar les següents:

- El llistat de contractes adjudicats facilitat per l'Àrea d'Assessoria Jurídica i Contractació d'ACCIÓ no recull la contractació menor amb proveïdors quan no es formalitza amb un contracte. <sup>33</sup>
- Durant l'exercici 2013 ACCIÓ va contractar l'elaboració de dos estudis per un import superior a 30.000€ sense la preceptiva autorització del Govern de la Generalitat prevista en l'article 45 de la Llei 16/2008, del 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres. Aquests estudis són: Servei d'assessorament per a la definició d'una estratègia del Pla de la indústria agroalimentària i la creació d'una oficina de projectes (74.000€) i Assessorament per a la definició de l'estratègia a seguir en el programa estratègic de la indústria del disseny (45.000€). L'entitat entén que l'objecte d'aquests informes correspon a serveis de consultoria que no requerien autorització, però la Sindicatura no comparteix aquesta consideració.

#### **2.7.2.3. Expedients de convenis**

D'acord amb la informació facilitada per ACCIÓ, en el 2012 i en el 2013 s'han formalitzat dinou i quaranta-dos convenis, que ascendeixen a 5,27 M€ i 11,32 M€, respectivament.

---

32. Arran de les al·legacions s'ha suprimit aquest punt.

33. Arran de les al·legacions s'ha modificat parcialment aquest paràgraf.

S'ha seleccionat una mostra tenint en compte l'import i el concepte. El detall de la mostra dels expedients de convenis formalitzats el 2012 i el 2013 és el següent:

**Quadre 28. Mostra de convenis**

| Ref.         | Any  | Concepte                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Organisme                                                                             | Import           | Procediment |
|--------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|
| 1            | 2013 | Suport als plans anuals d'actuació d'ASCAMM i LEITAT amb l'objectiu que facin recerca pròpia que els permeti avançar-se a les necessitats de les empreses, i impulsar la integració d'aquests perquè esdevinguin entitats d'una massa crítica que els permeti assolir majors cotes d'eficiència, donar millor servei al teixit empresarial català i, a la vegada, competir amb èxit internacional | ASCAMM i LEITAT                                                                       | 3.347.000        | (a)         |
| 2            | 2013 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                       | 1.200.000        | (a)         |
| 3            | 2013 | Foment de la transferència tecnològica                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | UPC                                                                                   | 210.000          | (a)         |
| 4            | 2013 | Suport a les actuacions i treballs realitzats per l'Associació en compliment del Pla d'Actuacions i regulació del règim de funcionament de l'Associació i dels termes i les condicions de les relacions entre ACCIÓ i l'Associació                                                                                                                                                                | Associació Clúster de la Indústria de l'Automoció de Catalunya                        | 75.000           | (a)         |
| 5            | 2013 | Encàrrec de gestió per la gestió de l'acceleradora de creixement territorial de la xarxa d'acceleració "Start-up Catalonia", d'acord amb el pla de govern 2013-2016, alineat amb l'estratègia Europa 2020 i que se suma a les polítiques de dinamització de l'activitat empresarial i de reactivació de l'economia                                                                                | Consorci per a l'Ocupació i la Promoció Econòmica del Vallès Occidental               | 75.000           | (b)         |
| 6            | 2013 | Conveni per l'establiment d'un marc jurídic entre les parts per promoure la internacionalització del teixit empresarial català                                                                                                                                                                                                                                                                    | Petita i Mitjana Empresa de Catalunya                                                 | 59.000           | (c)         |
| 7            | 2013 | Suport a les actuacions i treballs a realitzar per l'Associació i als relacionats entre ACCIÓ i l'Associació                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Associació Clúster de l'Audiovisual de Catalunya                                      | 25.000           | (a)         |
| 8            | 2012 | Encàrrec de gestió d'ACCIÓ al Consell General de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya relatiu a la internacionalització de l'empresa catalana i millora de la gestió empresarial                                                                                                                                                                                    | Consell General de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de Catalunya | 4.123.250        | (b)         |
| 9            | 2012 | Finançament de les despeses derivades de les auditories legals d'aquests dos centres en el marc del procés d'avaluació previ a la integració d'ASCAMM i LEITAT                                                                                                                                                                                                                                    | ASCAMM i LEITAT                                                                       | 80.000           | (a)         |
| <b>Total</b> |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                       | <b>9.194.250</b> |             |

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat del registre de convenis facilitat per ACCIÓ.

Notes:

(a) Subvenció directa formalitzada mitjançant conveni (article 94 del TRLFPC).

(b) Encàrrec de gestió (article 10 de la LRJPAPC).

(c) Atorgament de la condició d'entitat col·laboradora (article 16 de la LGS).

La fiscalització dels convenis ha consistit a analitzar si aquests convenis queden o no exclosos de l'àmbit d'aplicació del TRLCSP.

De la revisió de l'objecte dels convenis fiscalitzats es conclou que tots els expedients queden exclosos de l'àmbit d'aplicació de la legislació que regula la contractació, ja que es tracta de convenis d'atorgament de subvencions, encàrrecs de gestió regulats en l'article 10 de la LRJPAPC o de convenis de formalització d'entitats col·laboradores, regulat per la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS).

En la seva revisió, però, s'han posat de manifest les observacions següents:

- L'informe jurídic inclòs en l'expedient 5 assenyala que es donen les raons d'eficàcia o de manca de mitjans tècnics que justifiquen la necessitat que els serveis objecte de conveni hagin de ser realitzats mitjançant l'encàrrec de gestió, d'acord amb el que estableix l'apartat 1 de l'article 10 de la LRJPAPC, però no s'indiquen quines són aquestes raons.
- El conveni de l'expedient 8 és resultat de l'Acord de Govern del 2 d'agost del 2011, sobre el nou model de relacions de les cambres catalanes amb la Generalitat de Catalunya i les administracions públiques catalanes, de l'Acord de Govern del 8 de novembre pel qual s'aprova la subscripció d'un conveni marc entre la Generalitat de Catalunya i el Consell General de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació, i del Conveni marc del 9 de novembre del 2011.

D'acord amb el que requereix l'article 10.3 de la LRJPAPC el conveni signat entre ACCIÓ i el Consell General de Cambres Oficials s'hauria d'haver publicat en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

- En els expedients 4, 7 i 9, corresponents a convenis pels quals s'han atorgat subvencions directes, no queda suficientment acreditada la impossibilitat de promoure la concurrència: en els convenis 4 i 7 la motivació que consta en l'informe és molt genèrica i en el 9 no hi ha informe de motivació.<sup>34</sup>

## **2.8. FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS**

L'objecte d'aquest apartat és fiscalitzar les subvencions atorgades per ACCIÓ en els exercicis 2012 i 2013. Això ha suposat analitzar aspectes legals, de procediment, de

---

34. Arran de les al·legacions s'ha modificat parcialment el paràgraf.

control intern i comptables. També s'ha analitzat la justificació i el pagament de les subvencions.

### **2.8.1. Legislació aplicable**

El procediment d'atorgament de subvencions està subjecte a la normativa establerta en la LGS, al Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, de desenvolupament reglamentari de la LGS, al Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre (TRLFPC) i en l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, del Departament d'Economia i Finances, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts de subvencions.

També, és d'aplicació el Reglament (CE) 1998/2006, de la Comissió, del 15 de desembre del 2006, relatiu a l'aplicació dels articles 87 i 88 del Tractat als ajuts de minimis i el Reglament (CE) 800/2008, de la Comissió, del 6 d'agost del 2008, pel qual es declaren determinades categories d'ajut compatibles amb el mercat comú en aplicació dels articles 87 i 88 del Tractat.

Addicionalment a la regulació establerta en les ordres de les bases i de convocatòries, les subvencions atorgades per ACCIÓ es troben subjectes a la Resolució EMO/93/2012, del 9 de gener, per la qual s'aproven i es fan públiques les bases generals que han de regir els ajuts convocats per ACCIÓ.

### **2.8.2. Línies de subvencions i selecció de la mostra**

D'acord amb la base de dades facilitada per ACCIÓ, les línies de subvencions atorgades en el període fiscalitzat són les següents:

**Quadre 29. Ajuts atorgats per línies**

| Línia *   | Descripció                                                                                                                                                                                                      | Import atorgat |       | Nombre de beneficiaris |      |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------|------------------------|------|
|           |                                                                                                                                                                                                                 | 2012           | 2013  | 2012                   | 2013 |
| ACIAI-12  | Ajuts a projectes d'inversió estratègics per a l'economia catalana                                                                                                                                              | 1.767          | 1.433 | 20                     | 16   |
| CEI-12    | Ajuts a projectes de canvi estratègic d'alt impacte                                                                                                                                                             | 1.500          | -     | 34                     | -    |
| COOP-12   | Ajuts per a l'impuls de la participació dels agents empresarials catalans en la cooperació al desenvolupament                                                                                                   | 392            | -     | 5                      | -    |
| FINCE-12  | Ajuts en forma de garantia per al finançament de circulat per a empreses que realitzin projectes d'innovació i d'internacionalització                                                                           | 1.278          | 970   | 47                     | 52   |
| INA-12    | Ajuts a projectes d'innovació agrupada                                                                                                                                                                          | 994            | -     | 131                    | -    |
| IEDES-12  | Ajuts del programa de suport a la innovació de les PIMES. Projectes de desenvolupament de nous productes diferencials                                                                                           | 1.938          | -     | 64                     | -    |
| IESPR-12  | Ajuts del programa de suport a la innovació de les PIMES. Projectes d'iniciació a la sistematització de la innovació                                                                                            | 60             | -     | 8                      | -    |
| INEX-12   | Ajuts a la internacionalització de l'empresa catalana. Programa d'iniciació a l'exportació                                                                                                                      | 1.447          | 1.325 | 201                    | 184  |
| ITF-12    | Programa d'incorporació de talent per a filials d'empreses catalanes a l'estranger                                                                                                                              | -              | 12    | -                      | 1    |
| ITI-12    | Ajuts a la internacionalització de l'empresa catalana. Programa d'incorporació de talent per la internacionalització                                                                                            | 236            | 80    | 24                     | 8    |
| MISD-12   | Ajuts a la internacionalització de l'empresa catalana. Programa de missions internacionals. Missions directes                                                                                                   | 784            | -     | 293                    | -    |
| MISI-12   | Ajuts a la internacionalització de l'empresa catalana. Programa de missions internacionals. Missions inverses                                                                                                   | 135            | -     | 13                     | -    |
| PIA-12    | Ajuts a la internacionalització de l'empresa catalana. Programa d'internacionalització agrupada                                                                                                                 | 1.000          | 1.095 | 122                    | 131  |
| RD-12     | Ajuts per a projectes en forma de nuclis d'innovació tecnològica destinats a incentivar la realització d'activitats d'R+D experimental amb component internacional. Projectes nacionals                         | 5.114          | -     | 70                     | -    |
| RDIS-12   | Ajuts per a projectes en forma de nuclis d'innovació tecnològica destinats a incentivar la realització d'activitats d'R+D experimental amb component internacional. Programa bilateral entre Israel i Catalunya | 136            | -     | 1                      | -    |
| RDNET-12  | Ajuts per a projectes en forma de nuclis d'innovació tecnològica destinats a incentivar la realització d'activitats d'R+D experimental amb component internacional. Projectes transnacionals                    | 1.348          | -     | 11                     | -    |
| TECCIT-12 | Ajuts destinats a incentivar els plans d'actuació dels agents TECNIO. Categories CIT                                                                                                                            | 1.645          | -     | 66                     | -    |
| TECRD-12  | Ajuts destinats a incentivar els plans d'actuació dels agents TECNIO. Categories CTA, CT i AA                                                                                                                   | 11.355         | -     | 11                     | -    |

| Línia *              | Descripció                                                                                                                                                                                                      | Import atorgat |        | Nombre de beneficiaris |      |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------|------------------------|------|
|                      |                                                                                                                                                                                                                 | 2012           | 2013   | 2012                   | 2013 |
| VALEN-12             | Ajuts destinats a incentivar els plans d'actuació d'unitats de valorització. Escoles de negoci i col·legis professionals                                                                                        | 255            | -      | 4                      | -    |
| VALUNI-12            | Ajuts destinats a incentivar els plans d'actuació d'unitats de valorització. Universitats i entitats sense ànim de lucre                                                                                        | 745            | -      | 12                     | -    |
| XAF-12               | Ajuts de la xarxa d'assessors financers                                                                                                                                                                         | -              | 37     | -                      | 92   |
| XIP-12               | Ajuts a la xarxa d'inversions privats                                                                                                                                                                           | -              | 75     | -                      | 6    |
| 360 C-12             | Ajuts del programa 360° competitivitat                                                                                                                                                                          | 899            |        | 178                    |      |
| CREDIV-13            | Ajuts al programa de creixement i diversificació de mercats                                                                                                                                                     | -              | 665    | -                      | 87   |
| IEDES-13             | Ajuts del programa de suport a la innovació de les PIMES. Projectes de desenvolupament de nous productes diferencials                                                                                           | -              | 1.589  | -                      | 57   |
| IESPR-13             | Ajuts del programa de suport a la innovació de les PIMES. Projectes d'iniciació a la sistematització de la innovació.                                                                                           | -              | 95     | -                      | 12   |
| MISD-13              | Ajuts a la internacionalització de l'empresa catalana – Programa de missions internacionals. Missions directes                                                                                                  | -              | 459    | -                      | 61   |
| MISI-13              | Ajuts a la internacionalització de l'empresa catalana – Programa de missions internacionals. Missions inverses                                                                                                  | -              | 28     | -                      | 3    |
| RDIS-13              | Ajuts per a projectes en forma de nuclis d'innovació tecnològica destinats a incentivar la realització d'activitats d'R+D experimental amb component internacional. Programa bilateral entre Israel i Catalunya | -              | 145    | -                      | 1    |
| RDNET-13             | Ajuts per a projectes en forma de nuclis d'innovació tecnològica destinats a incentivar la realització d'activitats d'R+D experimental amb component internacional. Projectes transnacionals                    | -              | 1.492  | -                      | 11   |
| TECSPR-13            | Ajuts als agents TECNIO per a la mobilitat de personal investigador vinculat a aquesta xarxa per a desenvolupar projectes de recerca aplicada orientats a la transferència tecnològica                          | -              | 1.608  | -                      | 19   |
| VALEN-13             | Ajuts destinats a incentivar els plans d'actuació d'unitats de valorització. Escoles de negoci i col·legis professionals                                                                                        | -              | 141    | -                      | 4    |
| VALUNI-13            | Ajuts destinats a incentivar els plans d'actuació d'unitats de valorització. Universitats i entitats sense ànim de lucre                                                                                        | -              | 414    | -                      | 11   |
| Subtotal 2012 i 2013 |                                                                                                                                                                                                                 | 33.028         | 11.663 | 1.315                  | 756  |
| Total 2012 i 2013    |                                                                                                                                                                                                                 | 44.691         |        | 2.071                  |      |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat facilitat per ACCIÓ.

\* En l'annex 4.4, Línies de subvencions, hi ha la descripció detallada de cadascuna de les línies.

Els ajuts atorgats segons les unitats de gestió són els següents:

**Quadre 30. Ajuts atorgats per unitat de gestió**

| Unitat de gestió                  | Import atorgat |
|-----------------------------------|----------------|
| Creixement empresarial            | 7.024          |
| Internacionalització i inversions | 7.094          |
| Innovació                         | 28.080         |
| Clústers                          | 2.493          |
| <b>Total</b>                      | <b>44.691</b>  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat facilitat per ACCIÓ.

Els ajuts atorgats, segons els beneficiaris, són els següents:

**Quadre 31. Ajuts atorgats per tipus de beneficiari**

| Beneficiari                   | Import atorgat |
|-------------------------------|----------------|
| Agent TECNIO *                | 14.608         |
| Universitats/Escola de negoci | 1.555          |
| Empresa/Centre tecnològic     | 26.493         |
| Associació empresarial        | 2.035          |
| <b>Total</b>                  | <b>44.691</b>  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del llistat facilitat per ACCIÓ.

\* Marca creada per ACCIÓ que reuneix els principals agents experts en R+D.

Per la fiscalització dels procediments aplicats en l'atorgament de les subvencions s'ha seleccionat una mostra representativa de bases, de convocatòries i de beneficiaris.

Els criteris utilitzats per seleccionar les bases i convocatòries han estat l'import atorgat, la unitat de gestió responsable de cada línia, l'exercici d'atorgament dels ajuts, l'import mitjà dels ajuts atorgats i la tipologia del beneficiari.

Pel que fa a la selecció dels beneficiaris, dins de cada línia de subvenció s'han considerat els criteris següents: import de l'ajut atorgat, estat d'execució de l'expedient,<sup>35</sup> nombre de sol·licituds presentades per un mateix beneficiari, i, finalment, criteris aleatoris.

A partir d'aquests criteris la mostra resultant ha estat la següent:

35. Expedient aprovat i en execució, expedient justificat i en revisió, expedient revisat i pendent de pagar i expedient revisat i pagat.

**Quadre 32. Població i mostra de les línies de subvencions seleccionades**

| Població                 |                   |               |                        | Mostra de bases i convocatòria |             | Mostra de beneficiaris |             |                        |            |
|--------------------------|-------------------|---------------|------------------------|--------------------------------|-------------|------------------------|-------------|------------------------|------------|
| Exerc.                   | Línia             | Import        | Nombre de beneficiaris | Import                         | %           | Import                 | %           | Nombre de beneficiaris | %          |
| 2012                     | ACIAI-12          | 1.767         | 20                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | CEI-12            | 1.500         | 34                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | COOP-12           | 392           | 5                      | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | FINCE-12          | 1.278         | 47                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | INA-12            | 994           | 131                    | 994                            |             | 252                    | 25,4        | 10                     | 7,6        |
|                          | IEDES-12          | 1.938         | 64                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | IESPR-12          | 60            | 8                      | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | INEX-12           | 1.447         | 201                    | 1.447                          |             | 43                     | 3,0         | 6                      | 3,0        |
|                          | ITI-12            | 236           | 24                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | MISD-12           | 784           | 293                    | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | MISI-12           | 135           | 13                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | PIA-12            | 1.000         | 122                    | 1.000                          |             | 94                     | 9,4         | 6                      | 4,9        |
|                          | RD-12             | 5.114         | 70                     | 5.114                          |             | 1.206                  | 23,6        | 13                     | 18,6       |
|                          | RDIS-12           | 136           | 1                      | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | RDNET-12          | 1.348         | 11                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | TECCIT-12         | 1.645         | 66                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | TECRD-12          | 11.355        | 11                     | 11.355                         |             | 11.288                 | 99,4        | 10                     | 90,9       |
|                          | VALEN-12          | 255           | 4                      | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | VALUNI-12         | 745           | 12                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | 360 C-12          | 899           | 178                    | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | <b>Total 2012</b> | <b>33.028</b> | <b>1.315</b>           | <b>19.910</b>                  | <b>60,3</b> | <b>12.883</b>          | <b>39,0</b> | <b>45</b>              | <b>3,4</b> |
| 2013                     | ACIAI-12          | 1.433         | 16                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | FINCE-12          | 970           | 52                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | INEX-12           | 1.325         | 184                    | 1.325                          |             | 29                     | 2,2         | 4                      | 2,2        |
|                          | ITF-12            | 12            | 1                      | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | ITI-12            | 80            | 8                      | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | PIA-12            | 1.095         | 131                    | 1.095                          |             | 115                    | 10,5        | 6                      | 4,6        |
|                          | XAF-12            | 37            | 92                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | XIP-12            | 75            | 6                      | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | CREDIV-13         | 665           | 87                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | IEDES-13          | 1.589         | 57                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | IESPR-13          | 95            | 12                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | MISD-13           | 459           | 61                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | MISI-13           | 28            | 3                      | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | RDIS-13           | 145           | 1                      | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | RDNET-13          | 1.492         | 11                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | TECSPR-13         | 1.608         | 19                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | VALEN-13          | 141           | 4                      | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | VALUNI-13         | 414           | 11                     | -                              |             | -                      | -           | -                      | -          |
|                          | <b>Total 2013</b> | <b>11.663</b> | <b>756</b>             | <b>2.420</b>                   | <b>20,7</b> | <b>144</b>             | <b>1,2</b>  | <b>10</b>              | <b>1,3</b> |
| <b>Total 2012 i 2013</b> |                   | <b>44.691</b> | <b>2.071</b>           | <b>22.330</b>                  | <b>50,0</b> | <b>13.027</b>          | <b>29,1</b> | <b>55</b>              | <b>2,7</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 33. Relació de beneficiaris seleccionats**

| Codi Sindicatura | Codi ACCIÓ    | Beneficiari                                                                                                      | Projecte                                                                               |
|------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| INA 1            | INA12-1-0005  | Associació Clúster Créixer                                                                                       | Suport a la consolidació del clúster créixer per la generació d'ocupació               |
| INA 2            | INA12-1-0034  | Associació de Petites i Mitjanes Empreses Elaboradores de Cava                                                   | Implantació mètode <i>Lean Thinking</i> al procés artesanal de cava                    |
| INA 3            | INA12-1-0054  | Agrupació Catalana del Tèxtil i de la Moda                                                                       | Innovation Process                                                                     |
| INA 4            | INA12-1-0052  | Agrupación Española del Género de Punto                                                                          | Qui és qui? La disciplina de mercat, l'eina per defensar els drets dels usuaris        |
| INA 5            | INA12-1-0020  | Cambra oficial de Comerç Indústria i Navegació de Barcelona                                                      | Air freight analyzer                                                                   |
| INA 6            | INA12-1-0006  | Asociación Española para la Internacionalización de las Empresas de Electrónica Informática y Telecomunicaciones | II missió internacional de clúster managers – benchmarking                             |
| INA 7            | INA12-1-0029  |                                                                                                                  | Open Innovation Marketplace i sistema de vigilància tecnològica                        |
| INA 8            | INA12-10057   | Fundació Privada CEQUIP                                                                                          | Curs de <i>Lean Manufacturing</i> adaptat a fabricants de béns d'equip                 |
| INA 9            | INA12-10059   |                                                                                                                  | Viatge benchmarking a Alemanya per a fabricants de béns d'equip                        |
| INA 10           | INA12-10060   |                                                                                                                  | Curs per reforçar tasca comercial dels tècnics de postvenda en FBE                     |
| INEX 1           | INEX12-1-0461 | Visensmar SBD, SL                                                                                                | Assessorament en comerç exterior i en màrqueting digital per iniciar-se a l'exportació |
| INEX 2           | INEX12-1-0056 | Geomar Enginyeria del Terreny, SLP                                                                               |                                                                                        |
| INEX 3           | INEX12-1-0081 | Suara Serveis, SCCL                                                                                              |                                                                                        |
| INEX 4           | INEX12-1-0128 | Macbrabant, SL                                                                                                   |                                                                                        |
| INEX 5           | INEX12-1-0216 | Albaluz, SL                                                                                                      |                                                                                        |
| INEX 6           | INEX12-1-0257 | Kasval Arquitectes, SLP                                                                                          |                                                                                        |
| INEX 7           | INEX12-1-0297 | Mattress Group Barcelona, SL                                                                                     |                                                                                        |
| INEX 8           | INEX12-1-0306 | Papel Automatic, SA                                                                                              |                                                                                        |
| INEX 9           | INEX12-1-0334 | Rubí Basic, SL                                                                                                   |                                                                                        |
| INEX 10          | INEX12-1-0467 | Micro BR Comunicaciones, SA                                                                                      |                                                                                        |
| PIA 1*           | PIA12-2-0005  | Lavola 1981, SA – Twentic Tecnologías de la Información y la Comunicación, SA – Domènec Xicota, SL               | Agrupcat                                                                               |
| PIA 2*           | PIA12-2-0011  | Mármoles Agustí e Hijos, SL – Mármoles y Granitos Tijeras, SA – Mármoles Ramos, SL                               | Grup d'internacionalització agrupada Barcton                                           |

| Codi Sindicatura | Codi ACCIÓ     | Beneficiari                                                                                                                                     | Projecte                                                                                                                |
|------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PIA 3*           | PIA12-1-0014   | Ubercros Seguridad, SL – M.M.G. – Apuntolapospo, SL                                                                                             | AC. UB. RI Visualitzador 3D                                                                                             |
| PIA 4*           | PIA12-1-0024   | Fusteria Gurdó, SL – FJM Group, SA – Hermarta, SL                                                                                               | Mobi-Marroc                                                                                                             |
| RD 1*            | RD12-1-0023    | Eyeos, SL – Vozelecom Sistemas, SL – Passwordbank Technologies, SL – Evolium Management, SL                                                     | eyeOFFICE                                                                                                               |
| RD 2*            | RD12-1-0004    | Biocloud Research AIE                                                                                                                           | Descobriments de nous tractaments per a patologies neurodegeneratives mitjançant noves aplicacions quimicoinformàtiques |
| RD 3*            | RD12-1-0014    | Advanced Automotive Antennas, SL – GTD Sistemas de Información, SA – Edenway, SLU – Mobecpoint, SL                                              | EVIC: Gestió intel·ligent de la demanda energètica per al vehicle elèctric                                              |
| RD 4*            | RD12-1-0018    | Sociedad Española de Carburros Metálicos, SA – Aeris Tecnologías Ambientales, SL – Hidronit Medio Ambiente, SL – Aplicacions de la Catàlisi, SL | BioQuim rescue                                                                                                          |
| TECRD 1          | TECRD12-1-0010 | Acondicionamiento Tarrasense                                                                                                                    | Pla d'actuació 2012 de CT LEITAT                                                                                        |
| TECRD 2          | TECRD12-1-0008 | Fundació Privada ASCAMM                                                                                                                         | Pla d'actuació de R+D 2012                                                                                              |
| TECRD 3          | TECRD12-1-0003 | Fundació Barcelona Media                                                                                                                        | Pla d'actuació 2012                                                                                                     |
| TECRD 4          | TECRD12-1-0012 | Fundació CTM Centre Tecnològic                                                                                                                  | Pla d'actuació CTM 2012                                                                                                 |
| TECRD 5          | TECRD12-1-0001 | Fundació Privada CETEMMSA                                                                                                                       | Pla de recerca 2012                                                                                                     |
| TECRD 6          | TECRD12-1-0004 | Fundació Privada Barcelona Digital Centre Tecnològic                                                                                            | Pla de recerca 2012 i pla d'integració BD-DIGITAL – CETEMMSA – C. Innovació Productivitat                               |
| TECRD 7          | TECRD12-1-0009 | Fundació Privada ASCAMM                                                                                                                         | Pla actuació IMAT 2012                                                                                                  |
| TECRD 8          | TECRD12-1-0005 | Centre Tecnològic en Tecnologies de la nutrició i la salut, Fundació Privada                                                                    | Pla d'actuació en R+D del CTNS per a l'any 2012                                                                         |
| TECRD 9          | TECRD12-1-0006 | Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries                                                                                               | Plans d'actuació R+D                                                                                                    |
| TECRD 10         | TECRD12-1-0007 | Fundació Privada per a la Innovació Tèxtil d'Igualada                                                                                           | Desenvolupament de fils conductors amb polímers i recobriment per millorar prestacions                                  |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per ACCIÓ.

\* Com a conseqüència que els ajuts de les línies PIA i RD corresponen a projectes individuals o projectes presentats de manera conjunta per diverses empreses, els vuit expedients seleccionats d'aquestes línies corresponen a vint-i-cinc beneficiaris.

### **2.8.3. Resultats de la fiscalització de les subvencions**

#### **2.8.3.1. Observacions a les bases**

De la revisió de les bases de les convocatòries seleccionades (INA, INEX, PIA, RD i TECRD) cal fer les observacions següents:

- Les bases no estableixen la quantia individualitzada de l'ajut o els criteris per la seva determinació, en contra del què estableix l'article 17.3 de la LGS. Així:
  - Les bases de les línies INA, PIA i RD indiquen el percentatge d'ajut màxim per a cadascuna de les despeses sol·licitades però no estableixen els criteris que permeten assolir-lo.
  - Les bases de les línies INA, PIA i RD no preveuen els criteris per assignar els ajuts en cas que la suma de les sol·licituds aprovades sigui superior a l'import de la convocatòria, fet que s'ha produït per a totes aquestes línies.

Els òrgans col·legiats de valoració de les sol·licituds de cada línia van establir un procediment de repartiment dels ajuts. Mentre l'òrgan col·legiat de valoració de la línia RD va fixar una intensitat del 40% per a tots els projectes amb una puntuació superior a 250 punts, els òrgans col·legiats de les línies INA i PIA van aplicar un criteri de proporcionalitat en funció de la valoració assolida per a cada projecte.

- Les bases de la línia TECRD estableixen que el 20% de l'ajut atorgat estarà condicionat al compliment d'objectius variables. Aquests objectius no estan indicats en les bases.

Per a tots els expedients d'aquesta línia s'ha observat que ACCIÓ va establir objectius variables mitjançant les resolucions d'atorgament<sup>36</sup> sense cap motivació que justifiqués l'establiment d'objectius diferents per a cada beneficiari.

Tot i que l'article 17.3.f de la LGS és no bàsic, és recomanable que en les bases de totes les convocatòries s'indiqui l'import individualitzat de l'ajut, o, en el seu defecte, el criteri que serà utilitzat per la Comissió de valoració en el moment d'establir l'import dels ajuts per a cada beneficiari en funció de la puntuació.

---

36. Xifra d'ingressos, nombre de treballadors, facturació per R+D+i, nous clients R+D+i, nombre de propostes presentades per a projectes d'R+D col·laboratius, etc.

- Hi ha una manca de definició en les bases de la forma d'acreditar els requisits (article 23.2 LGS); resta a criteri del tècnic avaluador la verificació del seu compliment:
- Les bases de la línia INA no indiquen la manera d'acreditar el requisit referit a una dilatada experiència en l'execució de projectes agrupats. Els beneficiaris van acreditar aquest requisit mitjançant una descripció en la Memòria que acompanyava a la sol·licitud de l'ajut, la qual cosa va ser acceptada.
- Les bases de la línia PIA no indiquen com acreditar que el gerent contractat sigui coneixedor d'estratègies i de tàctiques de comerç internacional, del sector econòmic i de la zona geogràfica de referència. En el contingut dels expedients fiscalitzats no s'ha pogut comprovar què s'ha fet per a verificar el compliment d'aquest requisit.
- [...] <sup>37</sup>
- Les bases de la línia TECRD detallen les despeses que poden ser objecte de subvenció però no defineixen alguns dels conceptes. Així, per exemple, no especifiquen què es considera instal·lacions científicotècniques associades al projecte i despeses de personal de càrrecs directius. Per tant, l'anàlisi sobre la subvencionalitat d'aquestes despeses <sup>38</sup> depèn de la interpretació subjectiva dels tècnics.
- Les dates màximes establertes per les bases de la línia INEX per a la presentació de les sol·licituds de les subvencions (31 de desembre del 2012) i per a la formalització dels convenis entre els beneficiaris, els assessors i ACCIÓ (31 de desembre del 2012), no van permetre que els beneficiaris de les sol·licituds que es van presentar durant els últims dies de l'exercici 2012 (INEX 1,7,9 i 10) tinguessin temps per formalitzar els convenis.

### **2.8.3.2. Expedients corresponents a beneficiaris**

A la data de finalització del treball de camp (desembre 2015) l'estat dels expedients de beneficiaris fiscalitzats era el següent:

---

37. Arran de les al·legacions s'ha suprimit aquest paràgraf.

38. ACCIÓ ha considerat subvencionables totes les despeses dels càrrecs directius que realitzaven tasques directament relacionades amb R+D+i. També ha considerat que les instal·lacions científicotècniques subvencionables corresponien a l'emplaçament on es realitzaven les activitats subvencionades, sense distingir si s'hi realitzaven activitats d'R+D+i o a tasques administratives relacionades amb el projecte.

**Quadre 34. Estat dels expedients**

| Expedients INA |               | Expedients INEX |           | Expedients PIA |           | Expedients RD |            | Expedients TECRD |           |
|----------------|---------------|-----------------|-----------|----------------|-----------|---------------|------------|------------------|-----------|
| Codi (a)       | Estat (b)     | Codi (a)        | Estat (b) | Codi (a)       | Estat (b) | Codi (a)      | Estat (b)  | Codi (a)         | Estat (b) |
| INA 1          | Liquidat      | INEX 1          | Liquidat  | PIA 1          | Liquidat  | RD 1          | Liquidat   | TECRD 1          | Liquidat  |
| INA 2          | No justificat | INEX 2          | Liquidat  | PIA 2          | Liquidat  | RD 2          | Justificat | TECRD 2          | Liquidat  |
| INA 3          | Revisat       | INEX 3          | Liquidat  | PIA 3          | Liquidat  | RD 3          | Justificat | TECRD 3          | Liquidat  |
| INA 4          | Justificat    | INEX 4          | Liquidat  | PIA 4          | Liquidat  | RD 4          | Justificat | TECRD 4          | Liquidat  |
| INA 5          | Justificat    | INEX 5          | Liquidat  |                |           |               |            | TECRD 5          | Liquidat  |
| INA 6          | Liquidat      | INEX 6          | Liquidat  |                |           |               |            | TECRD 6          | Liquidat  |
| INA 7          | Liquidat      | INEX 7          | Liquidat  |                |           |               |            | TECRD 7          | Liquidat  |
| INA 8          | Liquidat      | INEX 8          | Liquidat  |                |           |               |            | TECRD 8          | Liquidat  |
| INA 9          | No justificat | INEX 9          | Liquidat  |                |           |               |            | TECRD 9          | Liquidat  |
| INA 10         | Liquidat      | INEX 10         | Liquidat  |                |           |               |            | TECRD 10         | Liquidat  |

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Codi de la Sindicatura.

(b) Els expedients han estat classificats per la Sindicatura com a no justificats, justificats, revisats i liquidats.

De l'anàlisi d'aquests expedients cal fer les observacions següents:

**a) Documents de l'expedient**

Els documents que integren els expedients fiscalitzats no estan indexats, numerats i ordenats cronològicament, tal com es requereix en l'article 46 de la LRJPAPC.

**b) Sol·licitud dels ajuts**

Les sol·licituds d'ajuts dels expedients següents no contenen la totalitat de la documentació requerida en les bases:

- Cap dels beneficiaris que en el moment de la sol·licitud disposaven d'una plantilla igual o superior a vint-i-cinc treballadors (INA 2 i 5, PIA 3 i 4, RD 1, 4 i 8, TECRD 1, 2, 3, 4, 5 i 6, INEX 3 i 8) va comunicar els mitjans que utilitzaven els sol·licitants per prevenir i detectar casos d'assetjament sexual i d'assetjament per raó de sexe i intervenir-hi en llurs centres de treball.
- La documentació que acompanya a la sol·licitud de l'expedient RD 2<sup>39</sup> no inclou el contracte entre els beneficiaris i el centre de recerca que participava en els projecte, aspecte requerit en les bases.

39. En les memòries que acompanyen les sol·licituds s'ha observat que per al projecte de l'expedient RD 2 hi participa el centre de recerca Centre d'Investigació de Medicaments.

**c) Avaluació de les sol·licituds d'ajuts**

Pel que fa a l'avaluació de les sol·licituds d'ajuts:

- ACCIÓ no realitza comprovacions (mostreig o exhaustives) per validar les declaracions responsables que formen part de les sol·licituds presentades pels beneficiaris.
- En els expedients de les línies INA, PIA i TECRD, s'ha observat que els informes d'avaluació dels tècnics no motiven la valoració del compliment dels requisits i/o les puntuacions atorgades. Així, cal fer les observacions següents:
  - Els informes d'avaluació dels expedients de la línia INA no motivaven perquè ACCIÓ va considerar que els projectes sol·licitats corresponien a activitats que actuaven com a tractor de la cadena de valor amb massa crítica suficient, requisit establert en les bases.
  - Per la valoració de les sol·licituds d'ajuts de les línies INA i PIA ACCIÓ va utilitzar plantilles de valoració en què s'establien puntuacions per a cada criteri en funció del grau de compliment del concepte avaluat, però la valoració de l'assoliment d'aquests graus de compliment tenien un caràcter molt subjectiu (poc, suficient, molt, elevat; desproporcionat, lleugerament desproporcionat, etc.).
  - Els informes corresponents als expedients TECRD 5 i 6 no motivaven les puntuacions del pla d'integració. Per contra, sí que motivaven les puntuacions dels apartats que feien referència a les activitats pròpies d'R+D.
- Per a la valoració de les sol·licituds de la línia INA<sup>40</sup> ACCIÓ va emprar subcriteris que no estaven definits en les bases de la convocatòria.
- En alguns dels informes d'avaluació es van considerar com a no subvencionables determinades despeses. Cal fer les observacions següents:
  - El tècnic avaluador dels expedients INA 1, 3 i 5 va considerar que algunes despeses,

---

40. Els subcriteris observats són els següents:

- El criteri corresponent a "Impacte socioeconòmic del projecte i impacte sobre les empreses" va ser valorat a partir dels indicadors següents que no eren públics: increment del nombre de clients, de la quota de mercat, del volum de vendes, del nombre de treballadors, de la productivitat, del percentatge de facturació a proveïdors locals.
- El criteri corresponent a "Capacitat de l'organisme de suport a la PIME i dels assessors externs en definir, estructurar i executar projectes d'impacte sobre la competitivitat de les empreses del sector" va ser valorat a partir d'un subcriteri que no era públic: percentatge d'execució de projectes anteriors.
- El grau de maduració, de coherència i de viabilitat tècnica i econòmica del projecte va ser valorat en funció de subcriteris que no eren públics: cost del projecte i experiència del sol·licitant en projectes similars.

tot i que complien els requisits de subvencionalitat establerts en les bases, no eren subvencionables per motius pressupostaris amb la finalitat de subvencionar un major nombre de projectes sol·licitats i es va prorratejar l'import dels ajuts. Les bases només preveïen el prorrateig en cas d'empat en les puntuacions.

- Els informes avaluadors dels expedients TECRD 3, 5 i 6 no motiven per què algunes despeses sol·licitades no van ser considerades subvencionables.
- Per a les línies RD<sup>41</sup> i TECRD<sup>42</sup> ACCIÓ va aplicar criteris no establerts en les bases per determinar si les despeses eren no subvencionables o subvencionables parcialment (expedients RD 1, 2, 3 i 4 i TECRD 1, 3, 4, 5, 7, 8, 9 i 10).
- D'acord amb el que preveïen les bases en els expedients TECRD 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8 i 9 se sol·licitaven ajuts per finançar més d'un projecte d'R+D+i.

Tot i que ACCIÓ va valorar individualment cadascun d'aquests projectes, la puntuació a partir de la qual es van atorgar els ajuts va correspondre al valor moda<sup>43</sup> (per a cada criteri de valoració), sense que aquest criteri estigués previst en les bases.

En el cas que ACCIÓ hagués utilitzat el valor mitjà dels projectes sol·licitats en lloc del valor moda, l'ajut atorgat per ACCIÓ pels expedients TECRD 2 i 7 hauria estat inferior en 0,25 M€ i en 0,03 M€, respectivament, respecte dels que efectivament es van atorgar.

- D'acord amb les bases de la línia TECRD, el finançament màxim va ser calculat d'acord amb els ingressos de l'activitat auditats de l'exercici 2011 i a uns paràmetres d'activitat en R+D+i (nombre de doctors en plantilla, nombre de treballadors, patents sol·licitades

---

41. Es consideren subvencionables parcialment les despeses següents:

- Les despeses de personal dels càrrecs directius quan es tracti d'un paquet de treball de desenvolupament i la implicació és limitada (50%) (RD 1).
- Col·laboracions externes no detallades concretament en la memòria (50%) (RD 1).
- Col·laboracions externes sense justificació de tasques/hora (20%) (RD 2, 3).
- Despeses de personal sense prou detall justificatiu (10%, 20%) (RD 2) o sense justificació de la vinculació a les tasques (100%) (RD 4).
- Despeses de personal amb dedicació massa alta i sense justificar en la memòria (40%) (RD 3).
- Adquisicions d'equipaments sense justificació de la seva utilització (25%) (RD 4).
- Despeses de difusió sense detall ni justificació de la necessitat (50%) (RD 4).
- Altres despeses sense detall en la memòria (50%) (RD 4).

42. No es consideren subvencionables les despeses següents:

- Nombre d'hores dedicades al projecte que superin el 75% de les hores anuals totals del treballador (TECRD 1, 4, 8 i 9) o el 30% per al personal directiu d'R+D (TECRD 3 i 5).
- Despeses corresponents al pla d'integració quan aquest no assoleix una puntuació mínima de 100 punts (TECRD 4, 5 i 7).

43. El valor moda correspon al valor que obté major freqüència absoluta. En el cas que hi haguessin diverses puntuacions amb la mateixa freqüència, el valor moda que es va tenir en compte per a la valoració va ser el menor.

propietat del centre, patents venudes a empreses amb establiment operatiu a Catalunya, etc.). S'han pogut comprovar els ingressos de l'activitat d'acord amb els informes d'auditoria però, per a la resta de variables incloses en la sol·licitud de l'ajut, no hi ha constància de la comprovació efectuada per ACCIÓ.

#### **d) Atorgament de l'ajut**

Respecte als atorgaments d'ajuts:

- ACCIÓ va subvencionar les despeses de personal de l'expedient INA 3 per d'11.217 € mentre que l'import que corresponia era de 4.777 €, per la qual cosa es va subvencionar un excés de 6.440 €. El càlcul de les despeses de personal màximes a subvencionar no estava automatitzat.
- [...] <sup>44</sup>
- El projecte de l'expedient RD 2 va ser executat íntegrament per les societats que conformaven el beneficiari del projecte: Biocloud Research, AIE (Intelligent Pharma, SL, SOM Innovation, SL, Neurotec Pharma, SL i Palo Biofarma, SL). ACCIÓ únicament va considerar beneficiari de l'ajut a l'AIE en lloc de considerar que l'atorgament de l'ajut corresponia a cadascuna de les empreses associades en proporció al grau de participació en el cost subvencionable del projecte.

#### **e) Publicitat**

ACCIÓ va publicar en el DOGC del 31 de desembre del 2013 la totalitat de les subvencions atorgades en el 2012 i en el 2013 corresponents als expedients fiscalitzats.

Tal com estableix l'article 30 del Reglament general de subvencions, tot i ser un article no bàsic, seria convenient que ACCIÓ publiqués en el DOGC la concessió dels ajuts superiors a 3.000 € durant el mes següent de cada trimestre natural.

Respecte del contingut d'aquest anunci s'ha observat que, tot i que fa referència a la línia d'ajuts que correspon, no defineix adequadament la finalitat de la subvenció.

#### **f) Subcontractació**

Cap de les bases de les línies fiscalitzades preveu la possibilitat de subcontractar parcialment o totalment l'activitat subvencionada.

---

44. Arran de les al·legacions s'ha suprimit aquest paràgraf.

Del contingut dels expedients fiscalitzats la Sindicatura no pot avaluar quines despeses poden ser considerades una adquisició de mitjans que el beneficiari utilitza per realitzar l'activitat per si mateix i quines despeses poden ser considerades subcontractació.

### **g) Justificació de les despeses**

Pel que fa a la justificació de les despeses:

- La justificació del pagament de les despeses de personal de l'expedient INA 4 no queda acreditada, ja que l'única comprovació efectuada per ACCIÓ va ser verificar que el beneficiari estava al corrent dels pagaments a la hisenda pública i a la Seguretat Social en el moment de la justificació.
- Les despeses corresponents a l'entitat promotora i al gerent contractat corresponents als expedients de la línia PIA no van ser justificades d'acord amb el que s'establia en la convocatòria.<sup>45</sup> Així, mentre els informes justificatius dels expedients PIA 1 i PIA 4 descriuen les tasques realitzades però no les avaluen, els informes dels expedients PIA 2 i PIA 3 avaluen les tasques realitzades però no les descriuen.
- D'acord amb l'article 31.3 de la LGS quan l'import de la despesa subvencionable superi els 50.000€ en el supòsit de cost per execució d'obra, o els 18.000€ en el supòsit de subministrament de béns o prestació de serveis, el beneficiari haurà de sol·licitar com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, amb caràcter previ a la contractació del compromís a l'entrega del bé, excepte en el cas que, per les especials característiques de les despeses subvencionables, no existeixi en el mercat suficient nombre d'entitats que el subministrin o prestin, o bé que la despesa s'hagués realitzat abans de la sol·licitud de la subvenció.

Per a l'expedient PIA 4<sup>46</sup> s'ha observat que hi ha proveïdors amb imports de despesa subvencionable superior a 18.000 €, sense que en l'expedient hi hagi constància que el beneficiari hagi sol·licitat un mínim de tres ofertes efectives i valorables o bé sense que es justifiqui adequadament la impossibilitat de fer-ho.

- ACCIÓ fa còpies autenticades dels documents justificatius de les despeses amb anterioritat a l'estampillat indicat previst en l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, del Departament d'Economia i Finances, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts de subvencions. Els justificants originals segellats amb especificació de l'òrgan que va concedir la

---

45. La justificació final havia d'incloure un informe en el qual es descrivissin i es valoressin les tasques realitzades per l'entitat promotora i pel gerent contractat.

46. S'ha modificat parcialment aquest paràgraf. L'entitat ha aportat nova documentació en el tràmit d'al·legacions.

subvenció, la subvenció atorgada i l'import i/o percentatge subvencionat es retornen al beneficiari. Així, en l'expedient no queda constància del justificant original segellat.

- [...] <sup>47</sup> En la revisió dels expedients s'ha observat que ACCIÓ subvencionava despeses de personal propi o despeses per col·laboracions externes amb un preu per hora diferent en més del 100%. <sup>48</sup>
- El currículum que consta en l'expedient d'un dels tècnics en comerç exterior la despesa del qual se subvencionava en l'expedient INEX 8 no acreditava suficientment que disposés de l'experiència professional o els requisits formatius mínims establerts en les bases.
- Les justificacions dels expedients de la línia TECRD no acrediten que les despeses corresponents a equips adquirits pels beneficiaris haguessin estat dedicats exclusivament i permanentment a les activitats de recerca i desenvolupament.
- Pel que fa a l'expedient INA 1, s'ha observat que el servei d'assessorament extern subvencionat va ser contractat a una empresa externa diferent de la que sol·licitava l'ajut però qui feia el servei d'assessorament era el personal del mateix beneficiari.

## **h) Revisió de la justificació**

Respecte a la fase de revisió de la justificació:

- Tot i que ni en la normativa ni en les bases de les línies fiscalitzades s'establia un termini màxim per portar a terme la comprovació del compte justificatiu de les despeses, per als expedients INA 4 i 5, RD 2 i 4, TECRD 2, 3, 5, 7 i 9, el període de comprovació és o ha estat superior a dotze mesos. La Sindicatura considera que és un termini massa llarg i que caldria plantejar-se establir en les bases un termini raonable per a la comprovació.
- Malgrat que els beneficiaris dels expedients PIA 1, 2, 3 i 4 van executar únicament el 78%, 30%, 27% i 72%, respectivament, del cost subvencionable acceptat que s'indicava en la resolució d'atorgament, ACCIÓ va certificar que els projectes s'havien realitzat satisfactòriament sense cap motivació que justificués que amb aquestes ràtios d'execució es complia l'objecte de contracte. <sup>49</sup>
- El procediment per revocar parcialment els ajuts atorgats utilitzat per ACCIÓ no s'adequa a l'article 100 del TRLFPC. Per a tots els ajuts que van ser revocats parcialment

---

47. Arran de les al·legacions s'ha modificat parcialment aquest paràgraf.

48. Despeses de personal propi: TECRD 5: F.S. (director d'R+D): 30,5 €/hora; TECRD 6: J.M. (director d'R+D): 70,2 €/hora. Despeses per col·laboracions externes INA 8: Feed Back Group 77 €/hora; Festo: 154 €/hora.

49. Les ràtios van ser calculades a partir de Cost justificat / Cost subvencionable acceptat.

(INA 3 i 4, PIA 1, 2, 3 i 4 i TECRD 1, 3, 4, 6, 9 i 10), ACCIÓ elaborava una acta que signaven els tècnics d'ACCIÓ i el mateix beneficiari. En aquest acta s'indicava el cost subvencionable acceptat, l'ajut atorgat, el cost justificat, el cost revocat i l'ajut revocat. En cap cas es feia una resolució expressa de la revocació parcial de l'ajut.

- Els expedients fiscalitzats de les línies INA i PIA i els expedients TECRD 1, 2, 4, 7, 8 i 9 van ser valorats per la mateixa persona, tant en la fase d'avaluació de les sol·licituds com en la fase de revisió de la justificació.
- En l'atorgament d'ajuts a empreses beneficiàries amb les que ACCIÓ mantenia vinculacions (PIA 4, TECRD 1, TECRD 2, TECRD 3, TECRD 4, TECRD 5, TECRD 6, TECRD 7 i TECRD 8)<sup>50</sup> o bé en relació amb projectes subvencionats en què participaven entitats vinculades (RD 1 i RD 3),<sup>51</sup> ACCIÓ no tenia previst un control addicional que permetés garantir l'objectivitat en l'avaluació de les sol·licituds.
- Tot i que les bases reguladores dels ajuts corresponents a les subvencions atorgades a Nissan Motor Ibérica, SA, SEAT, SA i Centro Técnico SEAT, SA (vegeu deutes per subvencions a llarg termini dins l'epígraf 2.2.1.1) establien que les justificacions havien de ser presentades davant d'ACCIÓ, les resolucions d'atorgament d'aquests ajuts emeses per ACCIÓ el 2011 i les modificacions corresponents resoltes el 2012, preveïen que les justificacions fossin presentades davant de la Secretaria d'Indústria i Empresa del DEO.

### **2.8.3.3. Subvencions denegades**

De les subvencions denegades, s'ha seleccionat una mostra de les línies fiscalitzades (INA, RD i TECRD). En les actes de la Comissió de valoració de cadascuna d'aquestes línies hi consta que ACCIÓ va denegar 16, 21 i 2 sol·licituds d'ajuts, respectivament.

D'aquestes actes s'ha seleccionat una sol·licitud denegada de cada línia (INA 12-1-0033, RD 12-1-0032 i TECRD 12-1-0011) i s'ha comprovat que les resolucions de denegació es van adequar a la normativa vigent i que es van comunicar als sol·licitants.

Cal dir que les actes dels òrgans col·legiats de valoració de les sol·licituds de cadascuna de les convocatòries no inclouen la puntuació de les sol·licituds denegades; el que es fa constar és el motiu de la denegació. Atès que les puntuacions consten en un document que serveix de base per fer l'acta, es recomana que aquest s'adjunti a l'acta de valoració.

---

50. ACCIÓ és patró del beneficiari del projecte.

51. ACCIÓ és accionista o patró dels proveïdors del projecte.

### **3. CONCLUSIONS**

#### **3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS**

##### **Opinió**

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte per les observacions 1, 2 i 3 següents, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'ACCIÓ a 31 de desembre del 2013, i també del resultat de l'exercici i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

1. El 31 de desembre del 2013 els ajuts comptabilitzats en l'apartat de creditors comercials i altres comptes a pagar del passiu de l'entitat presentaven un excés de 5,86 M€ respecte dels ajuts atorgats que es van obtenir del sistema de gestió de subvencions propi d'ACCIÓ (SITGES). Caldria efectuar la corresponent reclassificació al compte de subvencions del patrimoni net (vegeu l'epígraf 2.2.1.2).
2. El 31 de desembre del 2012 i del 2013 ACCIÓ mantenia comptabilitzats préstecs pendents d'atorgar per 2,68 M€ que no van ser retinguts per la Intervenció General. Si es considera la limitació pel que fa a l'atorgament de préstecs indicada per l'Acord de Govern del 3 d'abril del 2012, ACCIÓ hauria de recllassificar aquest saldo com a major import de les subvencions del patrimoni net (vegeu l'epígraf 2.2.1.2).
3. El 31 de desembre del 2013 l'entitat tenia comptabilitzats uns comptes a cobrar i a pagar pel mateix import corresponents a compromisos futurs d'ingressos i despeses a partir d'un Acord de Govern del 20 de novembre del 2012 (vegeu l'epígraf 2.2.1.1) que des d'un punt de vista estrictament comptable no s'haurien d'haver registrat, sinó que únicament se n'hauria d'haver informat en la Memòria. Cal dir, però, que aquest fet no té impacte en el resultat ni en el patrimoni net de l'entitat.

##### **Altres observacions**

##### **Retiment de comptes (epígraf 2.1)**

4. ACCIÓ no ha retut els comptes corresponents als exercicis 2012 i 2013 a la Sindicatura de Comptes.
5. La tramesa de comptes a la Intervenció General de la Generalitat es va fer fora de termini i a més la informació era incompleta ja que no s'incloïa el càlcul del romanent de tresoreria ni la memòria explicativa de la liquidació pressupostària.

#### **Crèdits a empreses (epígrafs 2.2.1.1 i 2.2.1.2)**

6. Pel que fa a la valoració dels préstecs atorgats per ACCIÓ, les incidències detectades consten detallades en els epígrafs esmentats i cal destacar les següents:
  - L'ICF comunica les dades corresponents als préstecs FINEF de manera global, per entitat financera, però no per beneficiari, fet que no permet a ACCIÓ conèixer l'estat real d'aquests préstecs i obliga a fer contínues conciliacions.
  - ACCIÓ no modifica l'import de l'ajut atorgat respecte dels préstecs que són amortitzats anticipadament pels beneficiaris o d'aquells en què es modifiquen les condicions d'amortització. Cal dir, però, que en aquests casos l'impacte en el Compte de pèrdues i guanys és nul al finalitzar la vida del préstec.

#### **Deutors varis (epígraf 2.2.1.1)**

7. [...] <sup>52</sup>

#### **Despeses d'explotació (epígraf 2.3.1.2)**

8. ACCIÓ disposava de delegacions territorials a Girona, Tarragona i Manresa ubicades en oficines que pertanyien a la Generalitat o bé llogades per aquesta, però no hi havia cap contracte o conveni que regulés les condicions d'ús d'aquests espais. Passa el mateix amb l'oficina exterior de comerç i d'inversions de Catalunya de Brussel·les.
9. La Direcció General d'Indústria del DEO ocupava una planta de l'edifici seu social d'ACCIÓ sense cap contracte o conveni que regulés les condicions d'ús.

#### **Terminis de pagament als creditors (epígraf 2.6.1)**

10. Atès que ACCIÓ no deixava constància del moment en què havia rebut la prestació del servei i quant a les factures no hi havia constància del moment de la recepció, no s'ha pogut verificar el termini de pagament de les operacions comercials d'acord amb els criteris que estableix la Llei 15/2010.

#### **Despeses de personal (epígrafs 2.3.1.2 i 2.6.2)**

11. Tot i que la plantilla va anar disminuint en el període fiscalitzat, l'entitat va contractar durant els exercicis 2012 i 2013 quatre treballadors i dos, respectivament, sense que

---

52. S'ha eliminat aquesta observació arran de la documentació aportada en el tràmit d'al·legacions.

aquestes contractacions corresponguessin a cap dels supòsits excepcionals previstos en la Llei de pressupostos.

12. En els exercicis 2012 i 2013 els consellers delegats d'ACCIÓ van percebre remuneracions superiors a les establertes pel Govern per aquests càrrecs sense que s'acredités cap autorització per part del departament competent en matèria de funció pública ni del Departament d'Economia i Coneixement.
13. D'acord amb el que estableixen els pactes d'empresa 2008-2012 del CIDEM i 2009-2012 del COPCA, el 2012 i el 2013 ACCIÓ va revisar els perfils de treball i els nivells de retribució, resultant increments per a quaranta-set i cinquanta-cinc treballadors, respectivament. Així, durant el 2012 i el 2013 les masses salarials es van incrementar en 1,26% i 3,69% respecte dels exercicis precedents, respectivament.

L'entitat no va comunicar al departament competent en funció pública ni al Departament d'Economia i Coneixement, ni posteriorment a la Comissió de retribucions i despeses de personal, cap dels dos pactes d'empresa que van ser vigents durant el 2012 i el 2013 ni tampoc els complements que no estaven regulats en els pactes d'empresa i que van percebre tres treballadors l'any 2012 i l'any 2013.

14. Durant els exercicis 2012 i 2013 ACCIÓ va remunerar amb un complement lligat a la facturació vint treballadors i dotze, respectivament, malgrat la Llei de pressupostos estableix que no es poden reconèixer retribucions vinculades a la productivitat o conceptes anàlegs.

#### **Contractació (epígraf 2.7.2.2)**

Respecte de la fiscalització de la contractació, el treball realitzat i les incidències detectades es presenten de manera detallada en l'epígraf 2.7. Les més significatives són les següents:

15. Llistat de contractes

El llistat de contractes adjudicats facilitat per l'Àrea d'Assessoria Jurídica i Contractació per als dos exercicis fiscalitzats no recull la totalitat de la contractació amb proveïdors, segons es desprèn de la comptabilitat. A més, en alguns casos les dades dels expedients segons el llistat facilitat presenten diferències amb les dades dels expedients revisats.

16. Serveis recurrents

Respecte a la contractació de prestació de serveis de caràcter recurrent que contracten cada any s'ha observat que s'utilitzava la contractació menor i s'adjudicaven a

la mateixa empresa. Tot i que d'acord amb la Guia interna de suport al procés de contractació de serveis i subministraments, per a la contractació de serveis entre 18.000 € i 50.000 € s'han de demanar tres ofertes, seria convenient licitar aquest tipus de serveis mitjançant un procediment obert i tenir en compte els criteris que marca l'article 88.5 del TRLCSP.

#### 17. Plecs de bases

- En alguns expedients (1, 2, 3, 4 i 5) els plecs defineixen uns criteris de valoració amb la puntuació màxima però no s'indica com s'assoleix aquesta puntuació.
- En els expedients 1, 2 i 3 els plecs consideren l'experiència en treballs similars com a criteri d'adjudicació en lloc de criteri de solvència.
- Els plecs de clàusules administratives particulars estableixen la documentació que han de presentar les empreses per a acreditar la solvència tècnica i econòmica però no indiquen els requisits mínims. Com a conseqüència s'ha observat que en els expedients 2 i 3, es van excloure un candidat i cinc candidats, respectivament, perquè no van demostrar experiència destacable en activitats relacionades amb l'objecte, sense que en l'expedient hi consti l'adequada motivació.

#### 18. Informes de valoració de les ofertes

En els expedients 1, 2, 3 i 5, els informes no motiven la puntuació atorgada.

#### 19. Negociació

En els expedients 2 i 3 adjudicats mitjançant procediment negociat no hi ha constància documental dels aspectes econòmics i tècnics que van ser objecte de negociació.

#### 20. Pròrrogues [...] <sup>53</sup>

#### 21. Contracte derivat d'acord marc

D'acord amb el que establia l'acord marc del qual es derivava l'expedient 5 calia considerar especialment criteris vinculats a processos d'R+D+i i els de caràcter mediambiental. Els criteris de valoració establerts en els plecs de bases per a l'adjudicació de l'expedient esmentat no inclouen aquests criteris.

---

53. Arran de les al·legacions s'ha suprimit aquesta observació.

22. Procediments establerts en la Guia de suport al procés de contractació de serveis i subministraments.

Aquesta Guia concreta els procediments de contractació menor (fins a 50.000€, d'acord amb les Instruccions internes de contractació) per aquelles contractacions entre 18.000€ i 50.000€. Aquesta Guia es va utilitzar per a les adjudicacions dels expedients 8 al 16 i el 18.

S'han detectat incompliments d'aquesta Guia interna que afecten el nombre mínim d'ofertes a demanar, els criteris de valoració (no establiment de criteris o bé no motivació de les puntuacions atorgades), la no-avaluació dels serveis rebuts, etc. (vegeu l'epígraf 2.7.2.2).

23. Estudis i dictàmens

En l'exercici 2013 es van contractar dos estudis que superen els 30.000€ sense l'autorització del Govern de la Generalitat prevista en l'article 45 de la Llei 16/2008, de mesures fiscals i financeres. Malgrat que l'entitat va considerar que es tractava de serveis externs de consultoria, a parer de la Sindicatura caldria haver demanat l'autorització esmentada.

**Atorgament de les subvencions (epígraf 2.8.3)**

En l'epígraf 2.8 s'ha presentat amb detall el treball realitzat i les incidències observades en la fiscalització de les subvencions. En aquest apartat de conclusions s'exposen les més significatives.

24. Bases (vegeu l'epígraf 2.8.3.1)

- Les bases de les línies PIA, INA i RD no indiquen la quantia individualitzada de la subvenció o els criteris per a la seva determinació, sinó que en elles únicament hi figura l'import màxim per beneficiari. Tampoc no preveuen els criteris d'assignació en el cas que la suma de les sol·licituds aprovades sigui superior a l'import a atorgar per la convocatòria.
- En les bases de les línies PIA, INA<sup>54</sup> no es defineix la forma d'acreditar algun dels requisits (dilatada experiència, coneixement d'estratègies i tàctiques de comerç internacional) i per tant, la seva verificació resta al criteri del tècnic avaluador.

---

54. Arran de les al·legacions s'ha modificat parcialment aquest paràgraf.

- Les bases de la línia TECRD no especifiquen clarament el concepte de determinades despeses que es consideren subvencionables; en concret, la consideració d'instal·lació científicotècnica i les despeses de personal de càrrecs directius, la qual cosa resta a la interpretació subjectiva del tècnic avaluador.

#### 25. Expedients dels beneficiaris (vegeu l'epígraf 2.8.3.2)

Les incidències detectades són les següents:

- Els informes de valoració dels expedients de beneficiaris seleccionats de les línies INA, PIA i TECRD no contenen la motivació de la valoració del compliment d'algun dels requisits i/o d'algunes de les puntuacions atorgades.
- En la valoració de les sol·licituds de la línia INA es van considerar subcriteris que no estaven previstos en les bases de la convocatòria.
- Els informes d'avaluació dels expedients seleccionats de la línia TECRD no contenen la motivació de la consideració d'algunes despeses com a no subvencionables.
- En un dels trenta-vuit expedients (PIA4) analitzats s'inclouen despeses subvencionables superiors als límits a partir dels quals el beneficiari hauria d'haver sol·licitat un mínim de tres ofertes a diferents proveïdors, prèviament a la contractació. En aquest expedient no s'ha pogut verificar que els beneficiaris aportessin les tres ofertes sol·licitades o la justificació de la impossibilitat de fer-ho.<sup>55</sup>
- Els beneficiaris dels expedients PIA 1, 2, 3 i 4 van executar únicament el 78%, 30%, 27% i 72%, respectivament, del cost subvencionable acceptat que s'indica en la resolució d'atorgament i ACCIÓ va certificar que els projectes s'havien executat correctament sense cap motivació que justifiqués que amb aquestes ràtios d'execució es complia igualment l'objecte de la subvenció.
- En els expedients fiscalitzats de les línies INA i PIA i en els expedients 1,2,4,7,8 i 9 de la línia TECRD la fase d'avaluació i la fase de justificació van ser realitzades per la mateixa persona. Tot i no ser un incompliment, és un aspecte que pot suposar una debilitat de control intern.

---

55. S'ha modificat parcialment aquest paràgraf. L'entitat ha aportat nova documentació en el tràmit d'al·legacions.

- S'han detectat deficiències en expedients determinats quant a la justificació d'algun tipus de despesa objecte de subvenció (vegeu l'epígraf 2.8.3.2.g). En concret cal destacar els expedients INA 4, els quatre expedients de la línia PIA i els deu expedients de la línia TECRD.

## 26. Reintegrament dels ajuts

El 31 de desembre del 2015, ACCIÓ ja havia revisat i liquidat l'import de tots els expedients fiscalitzats de la línia TECRD (deu expedients), de la línia PIA (quatre expedients), de la línia INEX (deu expedients) i els expedients INA 1, INA 6, INA 7, INA 8 i INA 10.

Algun d'aquests expedients presenta incompliments que, d'acord amb el que estableix l'article 37.c de la LGS, podrien ser susceptibles de reintegrament total o parcial.

## 3.2. RECOMANACIONS

A partir del treball realitzat es poden fer les recomanacions següents.

### 3.2.1. Fiscalització economicofinancera

#### Retiment de comptes

1. Cal que ACCIÓ efectui el preceptiu retiment de comptes a la Sindicatura de Comptes. Així mateix, cal que l'entitat trameti els comptes anuals i la liquidació del pressupost a la Intervenció General de la Generalitat en termini i d'acord amb el contingut establert en les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

#### Immobilitzat

2. Cal que ACCIÓ elabori un inventari dels seus béns que permeti identificar-los i conèixer la ubicació i la relació amb el compte comptable corresponent.

#### Crèdits a empreses: valoració

3. Es recomana analitzar periòdicament la cobrabilitat dels préstecs atorgats per tal de valorar la possible depreciació.

4. Els préstecs han d'estar valorats d'acord amb les condicions establertes en les resolucions d'atorgament, les modificacions de les condicions creditícies autoritzades i les amortitzacions efectivament realitzades pels beneficiaris.
5. Cal establir mecanismes de comunicació eficaços entre ACCIÓ i l'ICF per tal de conèixer la informació relativa als préstecs FINEF quant a les operacions efectuades i comptabilitzar-les correctament, d'acord amb el que preveu el conveni de col·laboració que els regula.

### **Creditors comercials i altres comptes a pagar**

6. Les subvencions atorgades es registren en el Compte de pèrdues i guanys en el moment de la seva concessió i en el compte de creditors comercials i altres comptes a pagar fins al moment en què el beneficiari justifica l'execució de l'objecte de la subvenció. Atès el significatiu nombre de revocacions parcials i totals que es produeixen cada any, caldria que ACCIÓ registrés les subvencions atorgades no en el moment de la resolució d'atorgament sinó quan es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció.

### **Import net de la xifra de negocis**

7. Es recomana que ACCIÓ faci públiques les tarifes de preus pels diferents serveis que presten les oficines exteriors de comerç i d'inversions de Catalunya, considerant, si escau, les diferents particularitats dels serveis i de les oficines implicades.

## **3.2.2. Fiscalització d'altres aspectes de la legalitat**

### **Terminis de pagament als creditors**

8. Per poder determinar el termini de pagament de les operacions comercials, cal que l'entitat deixi constància del moment en què s'ha rebut la prestació del servei i quant a les factures, el moment de la seva recepció.

### **Despeses de personal**

9. Cal que l'entitat atengui als procediments i les limitacions establertes per les lleis de pressupostos de la Generalitat quant a la contractació de personal, les retribucions del personal laboral i les del personal directiu. A més, ACCIÓ hauria de comunicar a la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal els pactes d'empresa vigents, els complements retributius no previstos en els pactes d'empresa. A més, en cas d'establir

remuneracions superiors a les establertes pel Govern per als seus directors generals, l'entitat hauria de demanar l'informe favorable al departament competent en matèria de funció pública i al Departament d'Economia i Coneixement.

### **3.2.3. Fiscalització de la contractació**

#### **Instruccions internes de contractació**

10. Es recomana que l'entitat incorpori a les Instruccions internes de contractació les previsions següents:

- En relació amb la transparència i la publicitat:
  - Les IIC 2010 estableixen els membres que conformaven la Mesa de Contractació, previsió que no apareix en les Instruccions internes de contractació vigents en el període fiscalitzat. Es considera que la previsió en aquestes instruccions afavoreix la transparència.
  - Cal indicar el contingut mínim de l'anunci de licitació: identificació de l'entitat contractant, objecte de contracte, moment de licitació, criteris de determinació de l'oferta econòmicament més avantatjosa i indicació de l'adreça on es pot obtenir informació addicional.
  - Per al procediment negociat, cal establir la necessitat que els plecs de clàusules administratives particulars incloguin aquells aspectes econòmics i tècnics objecte de negociació.
- Quant a l'adjudicació a l'oferta econòmica més avantatjosa:
  - Per garantir la correcta aplicació de la discrecionalitat en els casos en què s'adoptin criteris que depenguin de l'apreciació de l'òrgan de contractació, les Instruccions internes de contractació haurien de recollir la necessitat que la valoració de les ofertes estiguin adequadament motivades. Amb la mateixa finalitat també haurien de preveure la preponderància que haurien de tenir els criteris que fan referència a les característiques de l'objecte del contracte que es puguin valorar mitjançant xifres o percentatges obtinguts a través de la mera aplicació de les fórmules establertes en els plecs.
  - En relació amb les modificacions de contracte i a la contractació a l'estranger, que no es regulen en les Instruccions internes de contractació, es podria fer una remissió a la normativa continguda al TRLCSP.

## **Procediments de contractació**

11. Cal una millora en alguns aspectes del procediment de contractació. Així:

- Cal una definició clara dels criteris de valoració, de la seva puntuació, i de la motivació de la puntuació en els informes de valoració.
- Cal que els plecs estableixin uns requisits mínims de solvència tècnica i econòmica i motivar adequadament les exclusions.
- Cal que els serveis recurrents es contractin mitjançant un procediment obert o negociat amb publicitat.

### **3.2.4. Procediment d'atorgament de subvencions**

12. Cal revisar alguns aspectes del procediment d'atorgament i gestió de subvencions i implantar mesures correctives que permetin objectivar al màxim els criteris d'avaluació, reforçar la motivació dels informes d'avaluació, en especial dels criteris de caràcter subjectiu, i definir determinats conceptes considerats com a despesa subvencionable per millorar la transparència i la concurrència efectiva. També, es recomana una adequada segregació de funcions quant a persones que intervenen en el procediment.

Adicionalment es recomana revisar aquells expedients en què s'ha assenyalat algun incompliment dels establerts en l'article 37.c de la LGS per iniciar el procediment de reintegrament total o parcial de la subvenció, si s'escau.

## **4. ANNEXOS**

### **4.1. COMPTES ANUALS I INFORMES D'AUDITORIA CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2012 I 2013**

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

## 4.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2012

| Concepte                                    | Pressupost inicial    | Altes/baixes/modificacions | Pressupost definitiu | Drets/obligacions concretes | Saldo de pressupost   |
|---------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Despeses de personal                        | 14.340.268,38         | (514.249,90)               | 13.826.018,48        | 13.476.895,95               | 349.122,53            |
| Compres béns i serveis                      | 10.039.731,62         | (3.060.250,10)             | 6.979.481,52         | 6.757.892,24                | 221.589,28            |
| Despeses financeres                         | 20.000,00             | 0,00                       | 20.000,00            | 3.929.549,76                | (3.909.549,76)        |
| Transferències corrents                     | 1.900.000,00          | 2.670.468,86               | 4.570.468,86         | 4.735.674,79                | (165.205,93)          |
| Despeses oficines estranger                 | 11.000.000,00         | 0,00                       | 11.000.000,00        | 10.746.658,03               | 253.341,97            |
| Immobilitzat                                | 2.000.000,00          | 0,00                       | 2.000.000,00         | 787.436,65                  | 1.212.563,35          |
| Programes d'ajuts                           | 31.414.736,97         | 8.336.906,94               | 39.751.643,91        | 39.751.643,91               | 0,00                  |
| Concessió de préstecs                       | 98.000.000,00         | (98.000.000,00)            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                  |
| <b>Total despeses</b>                       | <b>168.714.736,97</b> | <b>(90.567.124,20)</b>     | <b>78.147.612,77</b> | <b>80.185.751,33</b>        | <b>(2.038.138,56)</b> |
| Prestació de serveis i altres ingressos     | 3.800.000,00          | 0,00                       | 3.800.000,00         | 4.954.831,25                | (1.154.831,25)        |
| Transferències corrents de la Generalitat   | 32.000.000,00         | (29.329.531,14)            | 2.670.468,86         | 2.670.468,86                | 0,00                  |
| Transferències de la Unió Europea           | 1.500.000,00          | 0,00                       | 1.500.000,00         | 891.910,06                  | 608.089,94            |
| Transferències corrents de l'Estat          | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                 | 7.000,00                    | (7.000,00)            |
| Ingressos financers                         | 0,00                  | 3.369.828,29               | 3.369.828,29         | 4.854.225,54                | (1.484.397,25)        |
| Transferències de capital de la Generalitat | 31.414.736,97         | (31.414.736,97)            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                  |
| Incorporació de revocacions                 | 0,00                  | 4.967.078,65               | 4.967.078,65         | 4.967.078,65                | 0,00                  |
| Variacions actius financers                 | 2.000.000,00          | (2.000.000,00)             | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                  |
| Bestretes per a concessió de préstecs       | 98.000.000,00         | (98.000.000,00)            | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                  |
| Romanents d'exercicis anteriors             | 0,00                  | 61.840.236,97              | 61.840.236,97        | 61.840.236,97               | 0,00                  |
| <b>Total ingressos</b>                      | <b>168.714.736,97</b> | <b>(90.567.124,20)</b>     | <b>78.147.612,77</b> | <b>80.185.751,33</b>        | <b>(2.038.138,56)</b> |
| <b>Saldo de pressupost</b>                  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>                 | <b>(0,00)</b>         |
| Dotacions extrapressupostàries              |                       |                            |                      | 2.173.328,42                |                       |
| Amortitzacions                              |                       |                            |                      | 1.241.670,31                |                       |
| Pèrdues immobilitzat                        |                       |                            |                      | 4.998,80                    |                       |
| Provisions                                  |                       |                            |                      | 926.669,31                  |                       |
| Saldo capítol IV                            |                       |                            |                      | (26.282.235,06)             |                       |
| Saldo capítol VI                            |                       |                            |                      | (787.436,65)                |                       |
| Saldo capítol VII                           |                       |                            |                      | (34.784.565,26)             |                       |
| Saldo capítol VIII                          |                       |                            |                      | 0,00                        |                       |

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària entregada per ACCIÓ.

### 4.3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2013

| Pressupost d'ingressos                                              | Pressupost inicial 2012 | Pressupost inicial 2013 | Modificacions 2013   | Pressupost definitiu | Drets realitzats     |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Programa 999 – General d'ingressos                                  | 168.714.736,97          | 50.072.796,79           | 15.405.000,00        | 65.477.796,79        | 66.301.770,40        |
| I/31 Prestació de serveis                                           | 2.800.000,00            | 3.430.000,00            | (600.000,00)         | 2.830.000,00         | 2.841.832,58         |
| 319.0010 Prestació d'altres serveis                                 | 2.800.000,00            | 3.430.000,00            | (600.000,00)         | 2.830.000,00         | 2.841.832,58         |
| I/39 Altres ingressos financers                                     | 1.000.000,00            | 1.050.000,00            | 150.000,00           | 1.200.000,00         | 1.231.783,28         |
| 399.0009 Altres ingressos diversos                                  | 1.000.000,00            | 1.050.000,00            | 150.000,00           | 1.200.000,00         | 1.231.783,28         |
| I/41 Transferències corrents                                        | 32.000.000,00           | 35.683.066,79           | 560.000,00           | 36.243.066,79        | 36.305.402,61        |
| 410.0021 Del Departament d'Empresa i Ocupació                       | 32.000.000,00           | 35.683.066,79           | 560.000,00           | 36.243.066,79        | 36.305.402,61        |
| I/44 Transferències corrents d'altres entitats                      | 0,00                    | 0,00                    | 395.000,00           | 395.000,00           | 403.652,37           |
| 440.6750 Institut Català de les Empreses Culturals                  | 0,00                    | 0,00                    | 70.000,00            | 70.000,00            | 71.895,78            |
| 440.8755 Agència Catalana de Turisme                                | 0,00                    | 0,00                    | 250.000,00           | 250.000,00           | 253.280,81           |
| 440.7435 Consorci de l'Institut Ramon Llull                         | 0,00                    | 0,00                    | 75.000,00            | 75.000,00            | 78.475,78            |
| I/49 Transferències corrents de l'exterior                          | 1.500.000,00            | 1.600.000,00            | (350.000,00)         | 1.250.000,00         | 1.233.905,48         |
| 493.0009 De la Unió Europea                                         | 1.500.000,00            | 1.600.000,00            | (350.000,00)         | 1.250.000,00         | 1.233.905,48         |
| I/51 Interessos de bestretes i préstecs                             | 0,00                    | 250.000,00              | 3.450.000,00         | 3.700.000,00         | 3.710.489,86         |
| 510.0001 Interessos de bestretes i préstecs                         | 0,00                    | 250.000,00              | 3.450.000,00         | 3.700.000,00         | 3.710.489,86         |
| I/52 Interessos de dipòsit                                          | 0,00                    | 50.000,00               | 0,00                 | 50.000,00            | 29.173,93            |
| 521.0001 Altres interessos de dipòsit                               | 0,00                    | 50.000,00               | 0,00                 | 50.000,00            | 29.173,93            |
| I/53 Altres ingressos financers                                     | 0,00                    | 0,00                    | 1.475.000,00         | 1.475.000,00         | 1.494.022,65         |
| 530.0001 Dividends                                                  | 0,00                    | 0,00                    | 1.400.000,00         | 1.400.000,00         | 1.409.824,83         |
| 534.0001 Altres ingressos financers                                 | 0,00                    | 0,00                    | 75.000,00            | 75.000,00            | 84.197,93            |
| I/54 Ingressos patrimonials no financers                            | 0,00                    | 0,00                    | 125.000,00           | 125.000,00           | 128.263,10           |
| 540.0001 Lloguers de béns immobles                                  | 0,00                    | 0,00                    | 125.000,00           | 125.000,00           | 128.263,10           |
| I/71 Transferències de Capital de l'administració de la Generalitat | 31.414.736,97           | 8.009.730,00            | 3.000.000,00         | 11.009.730,00        | 11.009.730,00        |
| 710.0021 Del Departament d'Empresa i Ocupació                       | 31.414.736,97           | 8.009.730,00            | 3.000.000,00         | 11.009.730,00        | 11.009.730,00        |
| I/83 Aportacions de capital i altres fons propis                    | 2.000.000,00            | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 640.152,36           |
| 830.0021 Del Departament d'Empresa i Ocupació                       | 2.000.000,00            | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 640.152,36           |
| I/87 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors                  | 0,00                    | 0,00                    | 7.200.000,00         | 7.200.000,00         | 7.273.362,18         |
| 870.0001 Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors              | 0,00                    | 0,00                    | 7.200.000,00         | 7.200.000,00         | 7.273.362,18         |
| I/91 Préstecs i altres crèdits                                      | 98.000.000,00           | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 910.0001 Préstecs del sector públic a llarg termini                 | 98.000.000,00           | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Total ingressos</b>                                              | <b>168.714.736,97</b>   | <b>50.072.796,79</b>    | <b>15.405.000,00</b> | <b>65.477.796,79</b> | <b>66.301.770,40</b> |

| Pressupost de despeses                                                         | Pressupost inicial 2012 | Pressupost inicial 2013 | Modificacions 2013  | Pressupost definitiu | Obligacions concretes |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Programa 121 – Direcció i administració general</b>                         | <b>21.559.135,97</b>    | <b>17.512.416,95</b>    | <b>3.450.000,00</b> | <b>20.962.416,95</b> | <b>21.028.426,51</b>  |
| <b>D/13 Retribucions del personal laboral</b>                                  | <b>11.341.502,38</b>    | <b>9.888.011,12</b>     | <b>0,00</b>         | <b>9.888.011,12</b>  | <b>9.865.053,91</b>   |
| 132.0001 Personal d'alta direcció i assimilat                                  | 102.392,00              | 85.000,00               | 0,00                | 85.000,00            | 166.191,95            |
| 132.0002 Personal laboral                                                      | 11.239.110,38           | 9.803.011,12            | 0,00                | 9.803.011,12         | 9.698.861,96          |
| <b>D/16 Assegurances i cotitzacions socials</b>                                | <b>2.998.766,00</b>     | <b>2.926.863,46</b>     | <b>0,00</b>         | <b>2.926.863,46</b>  | <b>2.761.996,05</b>   |
| 160.0001 Seguretat social                                                      | 2.998.776,00            | 2.926.863,46            | 0,00                | 2.926.863,46         | 2.761.996,05          |
| <b>D/20 Lloguers i cànons</b>                                                  | <b>2.100.000,00</b>     | <b>1.800.000,00</b>     | <b>0,00</b>         | <b>1.800.000,00</b>  | <b>1.743.860,10</b>   |
| 200.0002 Lloguers                                                              | 1.900.000,00            | 1.650.000,00            | 0,00                | 1.650.000,00         | 1.566.613,90          |
| 202.0001 Lloguers d'equips per a procés de dades                               | 200.000,00              | 150.000,00              | 0,00                | 150.000,00           | 177.246,20            |
| <b>D/21 Conservació i reparació</b>                                            | <b>750.000,00</b>       | <b>686.000,00</b>       | <b>(256.000,00)</b> | <b>430.000,00</b>    | <b>414.383,15</b>     |
| 210.0001 Conservació, reparació i manteniment                                  | 400.000,00              | 51.000,00               | 0,00                | 51.000,00            | 124.549,02            |
| 212.0003 Manteniment d'aplicacions informàtiques                               | 350.000,00              | 635.000,00              | (256.000,00)        | 379.000,00           | 289.834,13            |
| <b>D/22 Material, subministrament i altres</b>                                 | <b>1.898.867,59</b>     | <b>1.801.542,37</b>     | <b>(71.500,00)</b>  | <b>1.370.042,37</b>  | <b>1.674.213,96</b>   |
| 220.0001 Material ordinari no inventariable                                    | 70.000,00               | 78.000,00               | 0,00                | 78.000,00            | 70.041,32             |
| 220.0002 Premsa, revistes, llibres i altres publicacions                       | 0,00                    | 55.000,00               | 0,00                | 55.000,00            | 53.683,35             |
| 221.0001 Aigua i energia                                                       | 180.000,00              | 130.000,00              | 0,00                | 130.000,00           | 127.106,27            |
| 222.0001 Despeses postals, missatgeria i similars                              | 100.000,00              | 38.000,00               | 0,00                | 38.000,00            | 26.115,72             |
| 222.0002 Solucions connectivitat adquirides CTTI                               | 270.000,00              | 300.000,00              | 0,00                | 300.000,00           | 249.081,67            |
| 224.0001 Despeses d'assegurances                                               | 120.800,00              | 60.000,00               | 0,00                | 60.000,00            | 39.993,67             |
| 225.0001 Tributs                                                               | 12.000,00               | 10.000,00               | 0,00                | 10.000,00            | 95.390,11             |
| 226.0002 Atencions protocol·làries i representatives                           | 30.000,00               | 10.000,00               | 0,00                | 10.000,00            | 12.649,31             |
| 226.0003 Publicitat, difusió i campanyes institucionals                        | 157.067,59              | 10.000,00               | 0,00                | 10.000,00            | 42.051,79             |
| 226.0011 Formació de personal propi                                            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 65.927,89             |
| 226.0033 Desenvolupament programes de seguretat i salut en el treball          | 0,00                    | 35.000,00               | 0,00                | 35.000,00            | 0,00                  |
| 227.0001 Neteja i sanejament                                                   | 150.000,00              | 140.000,00              | 0,00                | 140.000,00           | 118.694,53            |
| 227.0008 Intèrprets i traductors                                               | 9.000,00                | 50.000,00               | 0,00                | 50.000,00            | 30.521,60             |
| 227.0013 Treballs tècnics                                                      | 400.000,00              | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  |
| 227.0089 Altres treballs tècnics realitzats per persones físiques i jurídiques | 400.000,00              | 755.542,37              | 0,00                | 755.542,37           | 742.956,73            |
| 228.0002 Serveis informàtics realitzats per altres entitats                    | 0,00                    | 130.000,00              | (71.500,00)         | 58.000,00            | 0,00                  |
| <b>D/23 Indemnitzacions per raó de servei</b>                                  | <b>450.000,00</b>       | <b>355.000,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>355.000,00</b>    | <b>408.279,43</b>     |
| 230.0001 Dietes, locomocions i trasllats                                       | 450.000,00              | 355.000,00              | 0,00                | 355.000,00           | 408.279,43            |
| <b>D/24 Despeses de publicacions</b>                                           | <b>0,00</b>             | <b>50.000,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>50.000,00</b>     | <b>4.219,17</b>       |
| 240.0001 Despeses de publicacions                                              | 0,00                    | 50.000,00               | 0,00                | 50.000,00            | 4.219,17              |
| <b>D/34 Altres despeses financeres</b>                                         | <b>20.000,00</b>        | <b>5.000,00</b>         | <b>3.450.000,00</b> | <b>3.455.000,00</b>  | <b>3.516.268,38</b>   |
| 349.0001 Altres despeses financeres                                            | 20.000,00               | 5.000,00                | 3.450.000,00        | 3.455.000,00         | 3.516.268,38          |

| Pressupost de despeses                                                                   | Pressupost inicial 2012 | Pressupost inicial 2013 | Modificacions 2013  | Pressupost definitiu | Obligacions concretes |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Programa 121 – Direcció i administració general (contin.)</b>                         |                         |                         |                     |                      |                       |
| <b>D/62 Inversions en edificis i altres construccions</b>                                | <b>200.000,00</b>       | <b>0,00</b>             | <b>71.500,00</b>    | <b>71.500,00</b>     | <b>71.409,92</b>      |
| 610.0001 Inversions en edificis i altres construccions                                   | 200.000,00              | 0,00                    | 71.500,00           | 71.500,00            | 71.409,92             |
| <b>D/64 Inversions en mobiliari i estris</b>                                             | <b>400.000,00</b>       | <b>0,00</b>             | <b>34.000,00</b>    | <b>34.000,00</b>     | <b>33.893,26</b>      |
| 640.0001 Inversions en mobiliari i estris                                                | 400.000,00              | 0,00                    | 34.000,00           | 34.000,00            | 33.893,26             |
| <b>D/65 Inversions en equips de procés de dades</b>                                      | <b>500.000,00</b>       | <b>0,00</b>             | <b>51.500,00</b>    | <b>51.500,00</b>     | <b>51.346,09</b>      |
| 650.0001 Inversions en equips de procés de dades                                         | 500.000,00              | 0,00                    | 51.500,00           | 51.500,00            | 51.346,09             |
| <b>D/68 Inversions en immobilitzat immaterial</b>                                        | <b>900.000,00</b>       | <b>0,00</b>             | <b>170.500,00</b>   | <b>170.500,00</b>    | <b>170.296,64</b>     |
| 680.0002 Inversions en aplicacions informàtiques                                         | 900.000,00              | 0,00                    | 170.500,00          | 170.500,00           | 170.296,64            |
| <b>D/85 Adquisició de participacions en societats de caràcter temporal</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>313.206,45</b>     |
| 850.0001 Adquisició de participacions en societats de caràcter temporal                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 313.206,45            |
| <b>Programa 574 – Innovació</b>                                                          | <b>56.055.601,00</b>    | <b>19.888.379,84</b>    | <b>8.955.000,00</b> | <b>28.843.379,84</b> | <b>28.767.318,00</b>  |
| <b>D/22 Material, subministrament i altres</b>                                           | <b>4.140.864,03</b>     | <b>1.479.084,40</b>     | <b>0,00</b>         | <b>1.479.084,40</b>  | <b>1.385.196,25</b>   |
| 226.0001 Exposicions, certàmens i altres activitats de promoció                          | 300.000,00              | 815.000,00              | 0,00                | 815.000,00           | 816.831,14            |
| 226.0003 Publicitat, difusió i campanyes institucionals                                  | 50.000,00               | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  |
| 227.0005 Estudis i dictàmens                                                             | 150.000,00              | 0,00                    | 50.000,00           | 50.000,00            | 34.185,00             |
| 227.0013 Treballs tècnics                                                                | 1.540.864,03            | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  |
| 227.0089 Altres treballs tècnics realitzats per persones físiques i jurídiques           | 2.100.000,00            | 664.084,40              | (50.000,00)         | 614.084,40           | 534.180,11            |
| <b>D/24 Despeses de publicacions</b>                                                     | <b>100.000,00</b>       | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           |
| 240.0001 Despeses de publicacions                                                        | 100.000,00              | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>D/47 Transferències corrents a empreses privades</b>                                  | <b>900.000,00</b>       | <b>4.849.565,44</b>     | <b>0,00</b>         | <b>4.849.565,44</b>  | <b>4.821.037,32</b>   |
| 470.0001 A empreses privades                                                             | 900.000,00              | 4.849.565,44            | 0,00                | 4.849.565,44         | 4.821.037,32          |
| <b>D/48 Transferències corrents a famílies i altres institucions sense fi de lucre</b>   | <b>500.000,00</b>       | <b>5.550.000,00</b>     | <b>60.000,00</b>    | <b>5.610.000,00</b>  | <b>5.586.930,00</b>   |
| 482.0001 A altres institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius                | 500.000,00              | 5.550.000,00            | 60.000,00           | 5.610.000,00         | 5.586.930,00          |
| <b>D/77 Transferències de capital a empreses privades</b>                                | <b>15.414.736,97</b>    | <b>742.218,00</b>       | <b>4.390.000,00</b> | <b>5.132.218,00</b>  | <b>5.201.683,74</b>   |
| 770.0001 A empreses privades                                                             | 15.414.736,97           | 742.518,00              | 4.390.000,00        | 5.132.218,00         | 5.201.683,74          |
| <b>D/78 Transferències de capital a famílies i altres institucions sense fi de lucre</b> | <b>5.000.000,00</b>     | <b>7.267.512,00</b>     | <b>4.505.000,00</b> | <b>11.772.512,00</b> | <b>11.772.470,69</b>  |
| 782.0001 A altres institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius                | 5.000.000,00            | 7.267.512,00            | 4.505.000,00        | 11.772.512,00        | 11.772.470,69         |
| <b>D/83 Concessió de préstecs i bestretes a llarg termini</b>                            | <b>30.000.000,00</b>    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           |
| 830.0002 Concessió de préstecs i bestretes a llarg termini                               | 30.000.000,00           | 0,00                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                  |

| Pressupost de despeses                                                            | Pressupost inicial 2012 | Pressupost inicial 2013 | Modificacions 2013   | Pressupost definitiu | Obligacions concretes |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Programa 622 – Suport a l'indústria                                               | 48.000.000,00           | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| D/83 Concessió de préstecs i bestretes a llarg termini                            | 48.000.000,00           | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| 830.0002 Concessió de préstecs i bestretes a llarg termini                        | 48.000.000,00           | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Programa 662 – Internacionalització, promoció i foment del comerç exterior        | 43.100.000,00           | 12.672.000,00           | 3.000.000,00         | 15.672.000,00        | 15.301.627,02         |
| D/22 Material, subministrament i altres                                           | 600.000,00              | 450.000,00              | 0,00                 | 450.000,00           | 344.662,00            |
| 226.0089 Altres despeses diverses                                                 | 100.000,00              | 150.000,00              | 0,00                 | 150.000,00           | 96.680,56             |
| 227.0013 Treballs tècnics                                                         | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| 227.0089 Altres treballs tècnics realitzats per persones físiques i jurídiques    | 500.000,00              | 300.000,00              | 0,00                 | 300.000,00           | 247.981,44            |
| D/47 Transferències corrents a empreses privades                                  | 500.000,00              | 1.000.000,00            | 0,00                 | 1.000.000,00         | 744.169,89            |
| 470.0001 A empreses privades                                                      | 500.000,00              | 1.000.000,00            | 0,00                 | 1.000.000,00         | 744.169,89            |
| D/48 Transferències corrents a famílies i altres institucions sense fi de lucre   | 0,00                    | 672.000,00              | 0,00                 | 672.000,00           | 668.900,00            |
| 482.0001 A altres institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius         | 0,00                    | 672.000,00              | 0,00                 | 672.000,00           | 668.900,00            |
| D/49 Transferències corrents a l'exterior                                         | 11.000.000,00           | 10.550.000,00           | 0,00                 | 10.550.000,00        | 10.543.895,13         |
| 490.0001 A l'exterior                                                             | 11.000.000,00           | 10.550.000,00           | 0,00                 | 10.550.000,00        | 10.543.895,13         |
| D/77 Transferències de capital a empreses privades                                | 6.000.000,00            | 0,00                    | 3.000.000,00         | 3.000.000,00         | 3.000.000,00          |
| 770.0001 A empreses privades                                                      | 6.000.000,00            | 0,00                    | 3.000.000,00         | 3.000.000,00         | 3.000.000,00          |
| D/78 Transferències de capital a famílies i altres institucions sense fi de lucre | 5.000.000,00            | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| 782.0001 A altres institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius         | 5.000.000,00            | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| D/83 Concessió de préstecs i bestretes a llarg termini                            | 20.000.000,00           | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| 830.0002 Concessió de préstecs i bestretes a llarg termini                        | 20.000.000,00           | 0,00                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>Total despeses</b>                                                             | <b>168.714.736,97</b>   | <b>50.072.769,79</b>    | <b>15.405.000,00</b> | <b>65.477.796,79</b> | <b>65.097.371,53</b>  |

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària entregada per ACCIÓ.

#### 4.4. LÍNIES DE SUBVENCIONS

**Quadre 35. Línies de subvencions**

| Línia                                             | Descripció                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ACIAI-12                                          | Resolució EMO/600/2012, del 14 de març, per la qual s'aproven les bases reguladores del programa d'ajuts a projectes d'inversió estratègics per a l'economia catalana, i se'n fan públiques les convocatòries per a l'any 2012, modificada per la Resolució EMO/2491/2012, del 8 de novembre.                                                                                     |
| CEI-12<br>INA-12                                  | Resolució EMO/1099/2012, del 13 d'abril, per la qual s'aproven les bases reguladores de les línies d'ajut a projectes d'innovació agrupada i projectes de canvi estratègic d'alt impacte i s'obren les convocatòries per a l'any 2012.                                                                                                                                            |
| COOP-12                                           | Resolució EMO/514/2012, del 27 de gener, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió d'ajuts per a l'impuls de la participació dels agents empresarials catalanes en la cooperació al desenvolupament i es fa pública la convocatòria per a l'any 2012.                                                                                                        |
| FINCE-12                                          | Ordre EMO/158/2012, del 7 de juny, per la qual s'aproven les bases reguladores i s'obre la convocatòria de la línia d'ajuts en forma de garantia per al finançament de circulat per a empreses que realitzin projectes d'innovació.                                                                                                                                               |
| IEDES-12<br>IESPR-12                              | Resolució EMO/515/2012, del 24 de febrer, per la qual s'aproven les bases reguladores de la línia d'ajuts del Programa de suport a la innovació de les petites i mitjanes empreses 2007-2013 (InnoEmpresa), i es fa pública la convocatòria per a l'any 2012.                                                                                                                     |
| INEX-12<br>ITI-12<br>MISD-12<br>MISI-12<br>PIA-12 | Resolució EMO/516/2012, del 27 de febrer, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió d'ajuts a la internacionalització de l'empresa catalana, i s'obren les convocatòries per a l'any 2012.                                                                                                                                                                   |
| ITF-12                                            | Resolució EMO/1902/2012, del 24 d'agost, per la qual s'aproven les bases reguladores del Programa d'incorporació de talent per a filials d'empreses catalanes a l'estranger i s'obre la convocatòria per a l'any 2012.                                                                                                                                                            |
| RD-12<br>RDIS-12<br>RDNET-12                      | Resolució EMO/400/2012, del 21 de febrer, per la qual s'aproven les bases reguladores de les línies d'ajut per a projectes en forma de Nuclis d'Innovació Tecnològica nacionals i transnacionals destinats a incentivar la realització d'activitats de recerca i desenvolupament experimental amb component internacional, i es fan públiques les convocatòries per a l'any 2012. |
| TECCIT-12<br>TECRD-12                             | Resolució EMO/601/2012, del 22 de març, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades a incentivar els plans d'actuació dels agents TECNIO i s'obre la convocatòria per a l'any 2012.                                                                                                                                                  |
| VALEN-12<br>VALUNI-12                             | Resolució EMO/487/2012, del 27 de febrer, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió d'ajuts destinats a incentivar els plans d'actuació d'unitats de valorització i s'obre la convocatòria per a l'any 2012.                                                                                                                                                 |
| XAF-12                                            | Resolució EMO/2098/2012, del 24 d'agost, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió dels ajuts de la Xarxa d'Assessors Financers.                                                                                                                                                                                                                             |

| Línia                 | Descripció                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| XIP-12                | Resolució EMO/2781/2012, del 10 de desembre, per la qual s'aproven les bases reguladores de la línia d'ajuts a les xarxes d'inversors provats d'ACCIÓ i s'obre la convocatòria per a l'any 2012.                                                                                                                                                                                                              |
| 360 C-12              | Resolució EMO/363/2012, del 13 de febrer, per les quals s'aproven les bases reguladores dels ajuts del Programa 360º Competitivitat, i s'obren les convocatòries per a l'any 2012.                                                                                                                                                                                                                            |
| CREDIV-13             | Resolució EMO/230/2013, del 29 d'octubre, per la qual s'aproven les bases reguladores dels ajuts del Programa de Creixement i Diversificació de Mercats.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| IEDES-13<br>IESPR-13  | Resolució EMO/1227/2013, del 31 de maig, per la qual s'aproven les bases reguladores de la línia d'ajuts del Programa de suport a la innovació de les petites i mitjanes empreses 2007-2013 (InnoEmpresa), i es fa pública la convocatòria per a l'any 2013.                                                                                                                                                  |
| MISD-13<br>MISI-13    | Resolució EMO/2483/2012, del 8 de novembre, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió dels ajuts del Programa Missions Internacionals, i s'obren les convocatòries per a l'any 2013.                                                                                                                                                                                                     |
| RDIS-13<br>RDNET-13   | Resolució EMO/1370/2013, del 20 de juny, per la qual s'aproven les bases reguladores de les línies d'ajuts per a projectes en forma de Nuclis d'Innovació Tecnològica transnacionals destinats a incentivar la realització d'activitats de recerca i desenvolupament experimental amb component internacional, i es fan públiques les convocatòries per a l'any 2013.                                         |
| TECSPR-13             | Resolució EMO/1253/2013, del 7 de juny, per la qual s'aproven les bases reguladores de la línia d'ajuts als agents tecnològics de la Xarxa Tecnològica de Catalunya, TECNIO, per a la mobilitat de personal investigador vinculat a aquesta xarxa per desenvolupar projectes de recerca aplicada orientats a la transferència tecnològica (Programa TECNIOspring), i s'obre la convocatòria per a l'any 2013. |
| VALEN-13<br>VALUNI-13 | Resolució EMO/1369/2013, del 20 de juny, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió d'ajuts destinats a incentivar els plans d'actuació d'unitats de valorització tecnològica i s'obre la convocatòria per a l'any 2013.                                                                                                                                                                  |

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Agència de Suport a l'empresa Catalana (ACCIÓ) el 5 de setembre 2016 per complir el tràmit d'al·legacions.

### 5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Agència a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació.

## **ACCIÓ**

ACCIÓ  
Passeig de Gràcia, 129. 08008  
BARCELONA  
Tel. 934 767 200 Fax 934 767 300

Sr. Miquel Salazar Canalda  
Síndic  
Sindicatura de Comptes de  
Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona

Benvolgut Síndic,

De conformitat amb allò previst a l'article 40 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i dins el termini establert a l'efecte, us fem arribar el document d'al·legacions corresponent al projecte d'informe de fiscalització núm. 39/2014-B corresponent a l'Agència de Suport a l'Empresa Catalana.

Ben atentament,

Núria Betriu Sánchez  
Consellera Delegada

Barcelona, 21 de setembre de 2016

**Generalitat  
de Catalunya**

---

## **ACCIÓ**

### **DOCUMENT D'AL·LEGACIONS DE L'INFORME ELABORAT PER LA SINDICATURA DE COMPTES EN RELACIÓ ALS EXERCICIS 2012-2013 DE L'AGÈNCIA DE SUPORT A L'EMPRESA CATALANA (ACCIÓ)**

En data 5 de setembre de 2016 es va notificar a l'Agència per a la Competitivitat de l'Empresa (ACCIÓ) el contingut del projecte d'informe elaborat per la Sindicatura de Comptes per a la fiscalització dels exercicis 2012-2013.

Pel que fa a les incidències que en el mateix s'assenyalen respecte de la gestió feta per ACCIÓ, de conformitat amb allò previst a l'article 40 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i dins el termini establert a l'efecte, passo a formular les següents al·legacions.

## **APARTAT 1. INTRODUCCIÓ**

### **1.2.3. Treballs de Control**

Sobre el Programa operatiu FEDER

#### **Al·legacions/observacions:**

En el text explicatiu, considerem que no queda explícit el motiu pel qual ACCIÓ va sol·licitar la desprogramació de l'assignació.

Transcrivim el contingut de l'escrit de data 19/09/2013, dirigit a la Direcció General de Política i Promoció Econòmica, per part del Conseller Delegat d'ACCIÓ, que també annexem.<sup>1</sup>

“ACCIÓ va implementar un conjunt de mesures per millorar els seus sistemes de gestió i control, però la suspensió de pagaments impossibilita que la intervenció verifiqui aquests nous sistemes de gestió i control amb noves operacions.

Atès aquests fets i amb la voluntat de no perjudicar ni paralitzar el correcte desenvolupament del Programa Operatiu FEDER de Catalunya 2017-2013, ACCIÓ sol·licita la descertificació i desprogramació de totes les operacions incloses en el PO.”

---

1

**ACCIÓ**

Sr. Albert Carné Hernández  
Director General  
Direcció General de Política i Promoció Econòmica  
Rambla de Catalunya, 19-21  
08007 Barcelona

Benvolgut,

En relació a la participació d'ACCIÓ en el Programa Operatiu FEDER 2007-2013, com ja és conegut, aquest organisme es troba en procediment d'interrupció de pagaments des de març de 2012, situació que recentment s'ha vist agreujada amb la Decisió de la Comissió Europea de suspendre pagaments de 16 de juliol de 2012 (ref. C(2013)4493final).

ACCIÓ va implementar un conjunt de mesures per millorar els seus sistemes de gestió i de control, però la suspensió de pagaments impossibilita que la Intervenció verifiqui aquests nous sistemes de gestió i control amb noves operacions.

Atès aquests fets i amb la voluntat de no perjudicar ni paralitzar el correcte desenvolupament del Programa Operatiu FEDER de Catalunya 2007-2013, ACCIÓ sol·licita la descertificació i desprogramació de totes les operacions incloses en el PO.

Atentament,

Joan Tarradellas Espuny  
Conseller Delegat

Barcelona, 19 setembre 2013

Generalitat  
de Catalunya

## **APARTAT 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

### **2.1. Retiment de Comptes**

#### **Al·legacions/observacions:**

Liquidació pressupost. En participar ACCIÓ en fons de capital risc, que alhora participen en empreses, es forma una cadena de presentació de comptes auditats que fa que ACCIÓ difícilment pugui tancar els comptes abans del 15 de juliol amb informació fidedigna de les entitats participades.

Tramesa comptes. Els exercicis 2014 i 2015 s'han tramés a la Sindicatura dins del termini establert.

### **2.2.1.1. Actiu**

#### **Immobilitzat material**

#### **Al·legacions/observacions:**

Inventari. ACCIÓ té identificats tots els béns que formen part del patrimoni però no identifica la seva ubicació donat que al ser una organització molt dinàmica i flexible es produeixen molts moviments de persones i de mobiliari.

#### **Instruments de patrimoni**

#### **Al·legacions/observacions:**

Cessió INVERTEC. ACCIÓ va comptabilitzar la cessió d'INVERTEC a la Generalitat de Catalunya en el moment de produir-se la inscripció en el registre, en l'exercici 2013.

Venda participació TEMPOS21. El valor de Tempos 21 en balanç era 0.

Valoració YSIOS. La valoració de Ysios a 31 de desembre de 2012 amb uns comptes provisionals ve produït pel retard en la presentació dels comptes d'una empresa participada per ells. Veure punt 2.1

#### **Crèdits a empreses**

#### **Al·legacions/observacions:**

Expedient MOT1110010. La valoració del préstec no té impacte en el balanç atès que els imports de l'actiu i el passiu s'equilibren.

Expedient FINEBT09-1-0028. Es va modificar la resolució ajustant-la a l'ajut equivalent realment meritat.

ACCIÓ no retrocedeix tancaments per fets posteriors excepte si afecten significativament al resultat de l'exercici.

En les modificacions de les condicions dels préstecs que afecten als imports de la subvenció equivalent, excepte que les quantitats siguin significatives, ACCIÓ no modifica els imports dels ajuts equivalents atès que té un impacte nul en el compte de pèrdues i guanys.

#### **Altres actius financers a llarg termini**

##### **Al·legacions/observacions:**

ACCIÓ ha actualitzat tots els saldos de fiances en moneda estrangera a 31/12/2015

ACCIÓ ha corregit la comptabilització de la fiança de Santiago de Xile.

#### **Deutors comercials i altres comptes a cobrar**

##### **Al·legacions/observacions:**

Abans de procedir a la dotació de les provisions de saldos de clients ACCIÓ analitza la possibilitat de cobrament i no realitza la dotació d'aquells que es valora que es cobraran.

Algun dels saldos corresponents a bestretes no aprovisionades estan avalats, considerant-se, per tant, que no procedeix el seu aprovisionament. Els no avalats s'han aprovisionat en el 2015.

#### **Inversions financeres a curt termini**

##### **Al·legacions/observacions:**

El saldo del compte de l'OFEX de Tòquio es va comptabilitzar correctament a 31/12/2013.

#### **Efectius i altres líquids equivalents**

##### **Al·legacions/observacions:**

ACCIÓ va reclamar a les entitats financeres l'actualització de les persones autoritzades d'acord amb les instruccions realitzades.

#### 2.2.1.2. Patrimoni net i Passiu

##### Deutes a llarg i curt termini

###### Al·legacions/observacions:

L'any 2015 s'han regularitzat els saldos de balanç dels préstecs.

##### Creditors comercials i altres comptes a pagar

###### Al·legacions/observacions:

La reclassificació dels saldos s'ha realitzat en els exercicis 2015 i 2016.

#### 2.3. Comptes de pèrdues i guanys

##### 2.3.1.2. Despeses

##### Despeses de personal

###### Al·legacions/observacions:

A ACCIÓ s'aplica un sistema de descripció i valoració de llocs de treball que permet determinar el sou assignat a cada lloc de treball segons les responsabilitats i tasques assignades. Quan es produeix un canvi substancial de les tasques assignades o de la responsabilitat exigida a l'ocupant del lloc, es descriu i valora el lloc. No és un procés anual sinó que ve determinat pels canvis que són normalment per assumptió de major responsabilitat. En alguns casos, els canvis organitzatius fan que les persones ocupin llocs d'inferior responsabilitat; per tant, a l'aplicar el sistema la valoració del lloc pot resultar menor i també el sous assignat. Això fa que l'ocupant del lloc tingui un sou superior a l'assignat al lloc que ocupa. Atenent al que estableix la legalitat, aquest sou cal mantenir-lo.

##### Altres despeses d'explotació

###### Al·legacions/observacions:

En ser ACCIÓ una entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya i nodrir-se, un la major part, de transferències de la pròpia Generalitat, no s'ha considerat necessari explicitar les condicions d'usabilitat dels locals atès que no hi ha contraprestació econòmica.

## 2.4. Liquidació del pressupost

### 2.4.1. Estructura i contingut de les liquidacions

#### Al·legacions/observacions:

Els pressupostos del 2014 i 2015 s'han liquidat amb l'estructura de capítols i articles inicials, i recullen la inversió financera.

## 2.5. Oficines Exteriors de Comerç i d'Inversions de Catalunya (OFEX)

#### Al·legacions/observacions:

L'informe retributiu necessari per avaluar els salaris de les oficines es fa per aquells països on la situació econòmica i els recursos humans canvien significativament. En els casos on es manté l'estabilitat, tant econòmica com de contractació de persones, es pren la referència existent aplicant els canvis d'IPC anuals.

Política retributiva oficines exteriors. L'informe salarial per ciutats encarregat a una empresa externa s'obtenia, els anys 2012-13, amb euros però el sou es pagava i fixava en moneda local. El tipus de canvi pot generar aquest a diferència. Actualment, i des de fa uns anys, l'informe es realitza amb moneda local per evitar l'impacte de la variació del tipus de canvi.

Beneficis socials. La diferència socio-econòmica de cada país on ACCIÓ té oficines dificultat crear una normativa estricta en quan a beneficis socials. Tot i així hi ha uns criteris establerts que depenen de la casuística de cada país. Actualment aquests criteris estan publicats a la intranet i hi tenen accés tots els treballadors de les oficines exteriors.

Assegurança per les oficines de Dubai i Beijing. A partir de l'any 2015 l'oficina de Dubai ha iniciat un procés de canvi de forma jurídica i organitzatiu. En el 2016 es constitueix una nova empresa i es contracta una assegurança amb la companyia Nexus Insurance.

L'oficina de Beijing està en negociació amb la companyia China Pacific Property Insurance Co. Ltd.

Contractes d'assegurances de les OFEX. ACCIÓ delega en el director de l'oficina la contractació de l'assegurança, prèvia autorització de Barcelona, que té un cost mig inferior als 300 euros/any i una cobertura raonable segons la inversió (robatori, incendi, fuites d'aigua, danys a tercers).

## 2.6. Fiscalització d'altres aspectes de la legalitat

### 2.6.1. Terminis de pagament als creditors

#### Al·legacions/observacions:

Des de l'1 de gener de 2015 ACCIÓ comptabilitza les factures amb la data de recepció de les mateixes, la qual cosa permet portar un control exacte dels terminis de pagament a proveïdors.

## 2.6.2. Despeses de personal

**Al·legacions/observacions:**

Limitacions de contractació. Els contractes als que fa referència aquest punt es van fer per realitzar tasques puntuals per una durada determinada i sempre lligats a obres i serveis concrets i específics diferents de l'àmbit habitual d'actuació de l'organització. Actualment aquests contractes ja s'han rescindit.

Retribucions de personal directiu. Les tasques de fusió de les entitats CIDEM i COPCA en una única organització van suposar l'amortització d'una plaça de Conseller/a Delegat/da a més d'un esforç addicional molt important i una major dedicació del Conseller/a Delegat/da. Per això a la seva contractació per nomenament tenien un sou per sobre de l'establert. Actualment, amb la fusió finalitzada, aquesta situació s'ha normalitzat.

Pactes d'empresa. En data 9 de setembre, des de la Direcció de Serveis del Departament d'Empresa i Coneixement, es va fer tramesa dels pactes d'empresa vigents a la Subdirecció General de Relacions Sindicals i Polítiques Socials.

Complements. Els complements que rebien les persones són deguts a canvis temporals del lloc de treball o major dedicació puntual, per exemple, secretàries de Direcció que ocupen llocs previsiblement de durada determinada. El model retributiu és similar a l'aplicable entre el personal funcionari. Donat que són tasques que es preveuen temporals, la retribució també ha de establir-se com a temporal. És per això que es fa un complement i s'evita que el sou quedi consolidat un cop deixin de realitzar-se les tasques assignades.

Complement lligat a facturació. Amb la voluntat d'incrementar la facturació pels serveis oferts a les empreses, l'estructura salarial d'algunes persones contemplava un salari fix i una part variable lligada a facturació. El total del salari percebut mai superava el salari determinat pel sistema de descripció i valoració de llocs establert. Actualment aquest complement ja no forma part de l'estructura retributiva.

## 2.7. Fiscalització d'altres aspectes de la legalitat

## 2.7.2.2. Resultat de la fiscalització

**Llistat de contractes****Al·legacions/observacions:**

Es van detectar una sèrie d'errors en el llistat que es va elaborar a petició de la Sindicatura de Comptes. Aquests errors en el llistat en cap cas afecten la tramitació dels expedients de contractació.

## Serveis recurrents

## Al·legacions/observacions:

En relació als expedients 12 i 15 es tracta de dues contractacions de serveis informàtics realitzades l'any 2012 i 2013. L'any 2012 es contracta l'empresa Informàtica de Alcance, SLU, mitjançant un contracte menor, per tal que realitzi una sèrie de modificacions en els formularis de les sol·licituds dels ajuts oferts per ACCIÓ aquell any. L'any 2012, no es podia preveure la contractació d'aquest tipus de servei per a anys posteriors en tant que es desconeixia quins ajuts es podien oferir en el futur i si hi hauria modificacions en les seves bases reguladores.

## Elaboració dels plecs

## Al·legacions/observacions:

Tots els plecs de prescripcions tècniques són elaborats pels tècnics d'ACCIÓ responsables del control de l'execució del contracte. Les Instruccions Internes de Contractació d'ACCIÓ no preveu que l'àrea d'Assessoria jurídica de l'entitat hagi de deixar constància d'aquest fet.

## Contingut dels plecs. Criteris de solvència. Criteris de valoració

## Al·legacions/observacions:

*"Per als expedients 1, 2, 3, 4 i 5, els plecs defineixen uns criteris de valoració i se'ls assigna una puntuació màxima, però no s'estableix la manera d'assolir-la" --> S'estableix la manera d'assolir la puntuació en aquells criteris avaluable automàticament. En aquells criteris que no són avaluable automàticament es procura que, en la mesura del possible, el licitador sàpiga a priori com es puntuarà la seva proposta.*

*"En els expedients 1, 2 i 3 s'ha considerat l'experiència (...)" --> Actualment, en cap cas es considera l'experiència de l'empresa com a criteri de valoració.*

*"Per a l'expedient 1 els plecs preveuen subcriteris per als que no s'indica el pes (...)" --> En els plecs de clàusules particulars s'estableixen subcriteris als criteris de valoració per tal que els licitadors tinguin un major coneixement de com es valorarà les seves propostes i així, complir amb el principi de transparència previst a les Instruccions Internes de Contractació d'ACCIÓ.*

*"Respecte els criteris de solvència que són emprats per a seleccionar els proveïdors (...)" --> En relació als expedients 2 i 3, en el Plec de Clàusules Particulars s'estableix una limitació de cinc empreses a convidar. Tenint en compte l'objecte del contracte es van convidar a aquelles cinc empreses d'entre totes les que havien presentat sol·licitud de participació les que havien demostrat més experiència en la prestació de serveis similars a l'objecte del contracte i així es va reflectir a l'informe de valoració emès pels tècnics.*

En relació a la solvència econòmica de les empreses licitadores dels expedients 2 i 3, els tècnics, tal i com figura en l'informe de valoració, consideren a totes elles solvents econòmicament. Per tant, el criteri que va prevaldre a l'hora d'escollir les cinc empreses que com a màxim es podia convidar va ser el de la solvència tècnica i així, es va convidar aquelles que reunien més experiència en treballs similars als de l'objecte contractual.

*"L'acord marc del qual se'n deriva l'expedient 5 estableix que les licitacions derivades havien de considerar (...)" --> En el Plec de Clàusules Particulars s'estableixen dos aspectes objecte de negociació amb els licitadors, un de caràcter econòmic i l'altre de tècnic. Dins l'aspecte tècnic objecte de negociació es van tenir en compte els criteris de caràcter mediambiental i el criteris vinculats a processos d'R+D+i.*

*"En els expedients corresponents als contractes que han estat adjudicats mitjançant procediments negociat (expedients 2 i 3) no es deixa constància dels aspectes econòmics i tècnics objecte de negociació." --> Es va negociar aquells aspectes que formen part dels criteris de valoració que s'estableixen al Plec de Clàusules Particulars i la seva valoració és la que recull l'informe de valoració i la resolució d'adjudicació.*

#### Publicitat

##### Al·legacions/observacions:

La Plataforma de Contractació de la Generalitat no preveu l'emmagatzematge dels anuncis de licitació, aquest és un fet aliè a la voluntat d'ACCIÓ. Tanmateix, actualment s'ha dissenyat des d'ACCIÓ un sistema per a poder deixar constància de la publicació de les licitacions antigues.

#### Garantia

##### Al·legacions/observacions:

S'està establint un procediment entre l'àrea d'Assessoria Jurídica i Contractació i l'àrea d'Administració per tal que totes aquelles garanties que es prestin mitjançant retenció en el preu, efectivament es faci la corresponent retenció.

#### Pròrroga

##### Al·legacions/observacions:

En relació a l'expedient 6, el contracte va ser prorrogat i també es va modificar conforme allò establert a l'article 107 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic sense alterar les condicions essencials de la licitació i l'adjudicació del contracte.

**Procediments interns de contractació****Al·legacions/observacions:**

Entenem que totes les apreciacions fetes en aquest apartat són recomanacions de la Sindicatura i no pas incompliments de la normativa aplicable. Tots els contractes que es citen en aquest apartat han estat adjudicats mitjançant contracte menor d'acord amb allò establert a l'article 44 de les Instruccions Internes de Contractació d'ACCIÓ.

Entenem que en aquells contractes menors els quals ACCIÓ, prèviament ha consultat altres empreses és un exercici que fa ACCIÓ per tal d'obtenir una oferta econòmicament més avantatjosa pels interessos públics i, en cap cas contradiu cap normativa.

En relació a l'expedient 14, de la revisió del mateix, ACCIÓ ha constatat que es va produir un error tipogràfic en la data de signatura del contracte però en cap es va formalitzar abans de la data d'autorització de la despesa ni de la data de l'informe de valoració. El procediment d'adjudicació es va tramitar correctament, l'error està en la data que figura en el contracte que no s'ajusta a la data en què es va formalitzar efectivament el contracte.

En relació a l'expedient 16, l'import de 4.617€ que es van pagar al proveïdor corresponen a uns serveis que va prestar el proveïdor que no tenen cap relació amb el serveis previstos en el contracte. Concretament l'expedient 16 correspon a la contractació dels serveis per l'elaboració de les nòmines, assegurances socials i gestió d'altres i baixes dels treballadors d'ACCIÓ. Els 4.617€ corresponen a assessoraments d'altres aspectes no regulats en el contracte i que no es poden preveure en el moment de fer el contracte (acomiadaments, demanda Comitè Empresa paga extra...).

**Altres aspectes de la contractació****Al·legacions/observacions:**

En relació al llistat de contractació, aquest només recull tots els contractes que s'han formalitzat amb proveïdors, per tant, aquelles despeses que no deriven d'un contracte no figuren en aquest llistat.

En relació als expedients 2 i 10, ACCIÓ no considera que les despeses derivades dels contractes puguin ser classificades com a estudis o dictàmens d'acord amb la classificació econòmica de les despeses prevista al pressupost de la Generalitat de l'any 2012 i, per tant, les despeses no estan subjectes a l'autorització prèvia que preveu l'article 45 de la Llei 16/2008, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres.

## 2.7.2.3. Expedients de convenis

**Al·legacions/observacions:**

**Expedient 5:** existeixen raons d'eficàcia o de manca de mitjans tècnics que justifiquen la necessitat que els serveis objecte de conveni hagin de ser realitzats via encàrrec de gestió, ja que tal i com s'explica a la memòria justificativa, en aquest cas, es tracta de dur a terme la gestió diària de l'acceleradora ubicada físicament a Sant Cugat i donarà cobertura a tot el Vallès. ACCIÓ no disposa ni d'espais ni personal per aquesta activitat, sent aquestes les raons d'eficàcia i per la insuficiència de mitjans per dur-ho a terme, d'acord amb l'establert a l'apartat 1 de l'article 10 RJPAPC.

**Expedient 8:** La publicació al DOGC no es va dur a terme ja que el DEMO tampoc va dur a terme la publicació del conveni marc, entenent doncs que per seguretat jurídica no es podia publicar un acord posterior si no estava publicat l'anterior.

**Expedients 4, 7 i 9:** pel que fa als expedients 4 i 7 entenem que sí queda acreditada suficientment la impossibilitat de promoure la concurrència tal i com consta als informes jurídics, a les memòries explicatives i als informes d'impossibilitat de promoure la concurrència:

S'explicita el compliment dels requisits de l'article 94 LFC, on s'exposa que existeix una excepcionalitat ja que degut a les especificitats, requisits, notes i característiques dels clústers així com les activitats que aquests duen a terme, són claus pel Govern de la Generalitat per intensificar el sectors de l'automoció i de l'audiovisual, aconseguint augmentar la competitivitat dels mateixos.

A l'expedient 9 el propi conveni recull a la Manifestació VI que aquesta actuació respon a que "una de les línies mestres del futur Pla d'Indústria 2012-2014, és la de promoure la integració dels centres tecnològics, en el marc dels canvis estructurals tendents a potenciar l'impuls del teixit empresarial catal, i en aquest sentit, la Fundació ASCAMM i el LEITAT Centre Tecnològic estimen oportú posar en marxa un procés d'avaluació sobre una integració entre ambdues entitats."

## 2.8. Fiscalització de les subvencions

## 2.8.3.1. Observació de les bases

**Al·legacions/observacions:**

Establiment d'una quantia individualitzada de l'ajut o els criteris per la seva determinació

ACCIÓ segueix el següent procediment pel que fa a la valoració dels projectes objecte de fiscalització: A les bases reguladores ACCIÓ estableix les intensitats màximes d'ajut a les que pot arribar el beneficiari així com, en determinats casos,

màxims absoluts. Les bases contenen també els criteris de valoració que cal utilitzar per valorar els projectes i el sistema de puntuació que cal seguir. Per a cada línia d'ajut es disposa d'una graella de valoració, on es relaciona la puntuació que pot obtenir un projecte per un determinat criteri amb els paràmetres que es tenen en compte per assignar una puntuació o una altra. En els informes tècnics de valoració es motiva l'assignació de les puntuacions pels diferents criteris. En cas de manca de pressupost per atorgar el màxim d'ajut a tots els projectes, l'òrgan col·legiat de valoració és el que estableix com es distribueixen els percentatges d'ajut en base a les puntuacions obtingudes pels diferents projectes, seguint el criteri d'aconseguir la màxima eficiència en la distribució del pressupost disponible en base al nombre de sol·licituds presentades. Les decisions de l'òrgan col·legiat queden reflectides en les actes de les seves reunions.

A partir de les convocatòries de l'any 2015 ACCIÓ ha inclòs a les seves bases reguladores el sistema de repartiment dels ajuts en funció de les puntuacions obtingudes i el pressupost disponible, de manera que ja se segueix la recomanació que la Sindicatura estableix en el seu informe.

Pel que fa al cas concret de la línia TECRD, a les bases reguladores s'hi estableix que un 20% de l'ajut queda condicionat a uns objectius variables que seran fixats en la resolució d'atorgament de l'ajut. L'òrgan col·legiat de valoració és el que fixa aquests objectius variables en base a criteris tècnics i en funció de les característiques dels projectes. Els objectius variables que s'han aplicat queden reflectits a l'acta de l'òrgan col·legiat. Els objectius són diferents perquè s'adaptin a les característiques de cada centre.

#### Manca de definició en la forma d'acreditar els requisits

Dins del procés d'avaluació administrativa, ACCIÓ utilitza llistats de comprovació, tant a nivell administratiu com tècnic, destinats a comprovar que els sol·licitants compleixen amb els diversos requisits que s'estableixen a les bases reguladores. ACCIÓ vol destacar que l'informe de la Sindicatura es refereix a tres casos molt puntuals, que es detallen a continuació:

1. En el cas de la línia INEX les bases reguladores demanen que els tècnics i assessors hagin d'estar acreditats per ACCIÓ, fet que assegura que disposen dels coneixements tècnics específics i/o experiència laboral.
2. En el cas de la línia INA, cal tenir en compte que en la memòria que els sol·licitants adjunten a la sol·licitud de l'ajut cal explicar l'experiència en l'execució de projectes agrupats, així com que els tècnics d'ACCIÓ disposen dels coneixements suficients per valorar aquest requisit.
3. En el cas de la línia PIA, la voluntat de les bases reguladores és la de marcar uns requisits que ha de tenir el gerent, de manera que siguin les empreses que realitzen el projecte les que ho tinguin en compte a l'hora de triar aquest gerent; d'altra banda, hi ha un coneixement per part de l'àrea tècnica de la major part dels gerents que intervenen en els projectes.

No definició d'alguns conceptes subvencionables en la línia TECRD

Els tècnics d'ACCIÓ encarregats de la valoració dels projectes segueixen un criteri objectiu en l'anàlisi de la subvencionalitat de les despeses, que consisteix en comprovar que les despeses corresponen de manera indubtable al projecte de R+D subvencionat; per alguna tipologia de despeses no es poden definir amb més detall atès que la seva subvencionalitat depèn de si la despesa en qüestió és realment necessària pel desenvolupament del projecte, fet que els tècnics d'ACCIÓ valoren en el moment de l'anàlisi dels projectes presentats.

**2.8.3.2. Expedients corresponents a beneficiaris****b) Sol·licitud dels ajuts****Al·legacions/observacions:**Mitjans per prevenir i detectar casos d'assetjament per raó de sexe

En els expedients fiscalitzats, els potencials beneficiaris signen una declaració dins de l'imprès de sol·licitud conforme compleixen amb la Llei 5/2008, de 24 d'abril de dret de les dones a eradicar la violència masclista. A partir de les convocatòries de l'any 2015 ACCIÓ ha inclòs també dins de l'imprès de sol·licitud d'un ajut un apartat on els potencials beneficiaris han d'indicar els mitjans que utilitzen per prevenir i detectar casos d'assetjament sexual i d'assetjament per raó de sexe.

**c) Avaluació de les sol·licituds d'ajuts****Al·legacions/observacions:**Motivació de compliment de requisits i/o de puntuacions atorgades

ACCIÓ segueix el següent procediment pel que fa a la valoració dels projectes objecte de fiscalització: A les bases reguladores ACCIÓ estableix els requisits que cal complir i els criteris de valoració que cal utilitzar per valorar els projectes, així com el sistema de puntuació que cal seguir. Per a cada línia d'ajut es disposa d'una graella de valoració, on es relaciona la puntuació que pot obtenir un projecte per un determinat criteri amb els paràmetres que es tenen en compte per assignar una puntuació o una altre. En els informes tècnics de valoració es motiva l'assignació de les puntuacions pels diferents criteris. En conclusió, ACCIÓ considera que els informes d'avaluació dels tècnics motiven la valoració del compliment dels requisits i/o les puntuacions atorgades. L'informe de la Sindicatura es refereix a casos puntuals, sobre els que cal tenir en compte el següent:

- A l'informe de valoració tècnica els tècnics d'ACCIÓ han de verificar que el projecte compleix tots els requisits de les bases; per tant, aquesta verificació inclou que "les activitats actuen com a efecte tractor amb massa crítica suficient"; això es fa en base a la informació sobre el projecte que es demana a la memòria tècnica.

- En la línia INA l'observació de la Sindicatura es dona només en dos criteris sobre els cinc existents, i és degut a que aquests dos criteris, per les seves característiques, no es poden avaluar d'una manera automàtica, sinó que el tècnic ha de realitzar una valoració gradual del criteri en funció del que el sol·licitant explica a la memòria. En la línia PIA existeix un conjunt de 5 criteris i 19 subcriteris que assegurin una valoració el més objectiva possible dels projectes, tot i que, com en el cas anterior, aquests criteris, per la seva tipologia, no poden ser valorats automàticament, sinó que cal valorar-los gradualment en funció del contingut de la memòria del projecte.
- Els criteris que motiven les puntuacions del pla d'integració estan avaluats dins de l'aplicació informàtica que utilitza ACCIÓ per a la gestió de l'expedient.

#### Despeses considerades no subvencionables

Els tècnics d'ACCIÓ encarregats de la valoració dels projectes presentats analitzen les despeses subvencionables presentades i han de motivar en els seus informes els casos en els que la despesa considerada com a subvencionable és inferior a la presentada. En alguns casos concrets aquestes motivacions es troben explicades en instruccions internes que els diversos tècnics consensuen a mesura que realitzen el procés d'anàlisi de les despeses amb l'objectiu d'homogeneïtzar les valoracions sobre les despeses.

#### Utilització del valor moda en la valoració dels projectes en la línia TECRD

A les bases reguladores s'explica com es valoren els projectes (plans d'actuacions formats per diverses activitats) però en comptes de posar directament un valor per criteri a cada pla d'actuació es fa una valoració per cadascuna de les activitats i l'aplicació de la "moda" s'ha considerat pels òrgans instructor i col·legiat la millor manera per arribar a un valor final del criteri que correspon al pla d'actuacions.

#### Càlcul del finançament màxim dels centres de la línia TECRD

ACCIÓ fa un seguiment continu dels centres tecnològics que són potencials beneficiaris d'aquests ajuts; els centres han d'entrar en una aplicació informàtica d'ACCIÓ, trimestralment, els indicadors i anualment han de consolidar aquests indicadors. En alguns dels indicadors es requereix als centres que documentin els indicadors (patents venudes, per exemple), mentre que per a d'altres variables ACCIÓ efectua un control basat en el coneixement d'aquests centres i el seguiment que se'n fa.

#### **d) Atorgament de l'ajut**

##### **Al·legacions/observacions:**

##### Error en el càlcul d'un import d'ajut

Es tracta d'un error puntual en un càlcul; ACCIÓ vol deixar constància que s'ha introduït un càlcul automàtic que actualment impedeix que es torni a produir una errada d'aquest tipus.

Modificació de les resolucions de la línia PIA

Les modificacions obeeixen a l'existència d'una errada en les resolucions que prèviament a aquest informe de la Sindicatura ja va ser detectat i esmenat per ACCIÓ.

**g) Justificació de les despeses****Al·legacions/observacions:**Despeses corresponents a l'entitat promotora i al gerent en expedients de la línia PIA

No existeixen informes concrets pel gerent i per l'entitat promotora, però existeix un informe final del que se'n desprenen les activitats realitzades per aquests. En totes les activitats realitzades que s'expliquen en la memòria hi ha al darrera la figura del gerent, que té com a objecte l'execució del pla d'actuacions. Pel que fa a l'entitat promotora, fa les tasques que s'estableixen a les bases (crea el grup, presenta la sol·licitud, tutela el manteniment del grup fa i la liquidació) i la pròpia realització de l'activitat demostra que aquestes tasques s'han fet.

Compliment de l'article 31.3 de la LGS

La contractació de l'expedient PIA4 és una contractació conjunta de diverses empreses que, individualment, no pot superar un import de 13.000 euros. Es considera que cal valorar aquest requisit individualment per beneficiari i per aquest motiu no s'han demanat les 3 ofertes. L'article 31.3 de la LGS es refereix al beneficiari i no fa referència a contractacions conjuntes.

L'expedient TECRD 8 ha estat justificat mitjançant informe d'auditoria; en aquest informe es considera que es pot assimilar la despesa externa a una despesa de personal, atès que la persona que realitza l'assessorament és el director de l'entitat beneficiària. D'altra banda, existeix una factura d'aquest assessorament que és anterior a la data de concessió de l'ajut; si bé inicialment l'article 31.3 de la LGS es referia a despesa realitzada abans de la sol·licitud de subvenció, des de la modificació de l'any 2011 es refereix a "abans de la subvenció" (Disposició final cinquena de la Llei 14/2011, d'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació).

Còpies autenticades dels documents

Dins del procés de justificació ACCIÓ realitza en primer lloc còpies autenticades dels documents justificatius per tal que el beneficiari no es quedi un determinat temps sense la custòdia dels documents originals. L'estampillat al que es refereix l'Ordre de 1 d'octubre de 1997 es realitza en una segona fase per tal de no estampillar documents justificatius que potser no seran finalment acceptats dins de la justificació. ACCIÓ, o les entitats de control, tenen la possibilitat de demanar els originals estampillats als beneficiaris per tal de comprovar que es duu a terme aquest tràmit.

Mecanismes de control sobre costos subvencionats

ACCIÓ considera que duu a terme els mecanismes de control necessaris per assegurar que els costos dels elements subvencionats no superen els valors del mercat. Dins del procés de justificació ACCIÓ demana als beneficiaris les 3 ofertes que exigeix l'article 31.3 de la Llei de Subvencions, així com la documentació que es considera vàlida per demostrar la realització de l'actuació subvencionada, que varia en funció de l'element subvencionat (estudis, informes amb activitats realitzades i cost/hora, etc.). Per determinades despeses pot passar que existeixin costos/hora bastant diferents en funció del proveïdor que s'ha escollit.

Acreditació tècnica en comerç exterior

En data 6 de juny de 2016 es va enviar per correu electrònic a la Sindicatura la documentació que acreditava el compliment dels requisits per part de la tècnica en comerç exterior, Sra. Inés Graner.

Expedient INA 1

En el moment de presentar aquesta sol·licitud, el clúster Créixer es trobava en les primeres etapes de la seva constitució i per tant, no tenien possibilitat de contractació de personal propi. Tal com succeeix en algunes iniciatives de creació d'entitats clúster, les tasques de gestió en aquell moment van ser assumides pel Sr. Miquel Canet actuant com a Gerent del Clúster Créixer, però sense nòmina. En aquell moment el Sr. Canet era Director de la consultora ALTER CIVITES, SL especialitzada en consultoria d'organitzacions socials, cosa que donava garanties de conèixer la tipologia d'activitat desenvolupada pel Clúster CREIXER. Per tant, el Sr. Canet actuava com a representant del clúster, però en cap cas es pot considerar personal d'aquest.

**h) Revisió de la justificació****Al·legacions/observacions:**Justificació parcial expedients PIA

Al final del procés de justificació el tècnic d'ACCIÓ signa una acta de comprovació, en la que indica que s'ha complert amb l'objecte de l'ajut; aquesta signatura implica que el tècnic ha valorat la justificació presentada i ha considerat que es compleix amb l'objecte de l'ajut. En els ajuts concrets del Programa d'Internacionalització Agrupada el que es busca és que diverses empreses cooperin en un projecte d'internacionalització; això significa dur a terme conjuntament tasques de prospecció de mercats i existeix la possibilitat que aquesta prospecció no obtingui resultats, de manera que el projecte inicial es redueix considerablement. Això no significa que les empreses no hagin cooperat en un projecte d'internacionalització, que és l'objecte d'aquests ajuts.

Procediment revocacions parcials

ACCIÓ utilitza aquest sistema per simplificar el tràmit de justificació de l'ajut, tal com promou la diversa normativa de simplificació publicada per la Generalitat en els darrers anys; s'entén que la signatura del beneficiari d'un document on hi consten el cost subvencionable acceptat, l'ajut atorgat, el cost justificat, el cost revocat i l'ajut revocat pot ser suficient per tancar l'expedient amb la seguretat que la revocació parcial ha estat acceptada pel beneficiari. En qualsevol cas, i segons les converses mantingudes amb la Sindicatura, ACCIÓ afegirà a aquest document un text on hi consti la renúncia expressa del beneficiari a l'ajut revocat.

Avaluació i justificació per una mateixa persona

No existeix cap normativa a nivell autonòmic ni estatal que digui que la mateixa persona no pugui gestionar les fases d'avaluació i justificació d'un expedient, per la qual cosa ACCIÓ considera que no es tracta d'un incompliment. Tampoc es considera que pugui comportar una debilitat de control intern perquè els aspectes a revisar en les fases d'avaluació i de justificació són completament diferents.

Atorgament d'ajuts a empreses amb les que ACCIÓ manté vinculació

ACCIÓ té establert un procediment d'avaluació que garanteix que aquesta es faci amb objectivitat; això inclou aquelles entitats amb les que ACCIÓ hi pugui tenir alguna vinculació que, de qualsevol manera, és d'un percentatge petit; es considera, per tant, que no cal un control addicional en aquests casos.

**APARTAT 3. CONCLUSIONS****3.1. Opinió i Observacions**

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels fets descrits en el paràgrafs 1, 2 i 3 següents, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'ACCIÓ el 31 de desembre del 2013, i també del resultat de l'exercici i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que conté.

1. A 31 de desembre del 2013 els ajuts comptabilitzats en l'apartat de creditors comercials i altres comptes a pagar del passiu de l'entitat presenten un excés de 5,86M€ respecte dels ajuts atorgats que s'han obtingut del sistema de gestió de subvencions propi d'ACCIÓ (SITGES). Caldria efectuar la corresponent reclasificació al compte de subvencions del patrimoni net (vegeu l'epígraf 2.2.1.2. Creditors comercials i altres comptes a pagar).

**Al·legacions/observacions:**

Realitzat en els exercicis 2015 i 2016.

2. A 31 de desembre del 2012 i del 2013 ACCIÓ mantenia comptabilitzats préstecs pendents d'atorgar per 2,68M€ que no van ser retinguts per la Intervenció General. Considerant la limitació en quant a l'atorgament de préstecs indicada per l'Acord de Govern del 3 d'abril del 2012, ACCIÓ hauria de reclassificar aquest saldo com a major import de les subvencions del patrimoni net (vegeu l'epígraf 2.2.1.2. Deutes a llarg i curt termini).

**Al·legacions/observacions:**

Realitzat en l'exercici 2016.

3. A 31 de desembre de 2013 l'entitat té comptabilitzats uns comptes a cobrar i a pagar pel mateix import corresponents a compromisos futurs d'ingressos i despeses en base a un Acord de Govern del 20 de novembre del 2012 (vegeu l'epígraf 2.2.1.1. Deutors per subvencions a llarg termini) que des d'un punt de vista estrictament comptable no s'haurien d'haver registrat i que únicament s'hauria d'haver informat a la Memòria. Cal dir, però, que aquest fet no té impacte en el resultat ni en el patrimoni net de l'entitat.

**Al·legacions/observacions:**

ACCIÓ considera correcte el registre comptable dels compromisos de pagament i de cobrament derivats d'Acords de Govern.

**Retiment de comptes (epígraf 2.1)**

4. ACCIÓ no ha retut els comptes corresponents als exercicis 2012 i 2013 a la Sindicatura de Comptes.

**Al·legacions/observacions:**

Els comptes dels exercicis 2014 i 2015 ja s'han tramés a la Sindicatura dins de termini.

5. Quant a la tramesa de comptes a la Intervenció General de la Generalitat aquesta es va fer fora de termini i a més la informació era incompleta ja que no s'incloïa els càlcul del romanent de tresoreria ni la memòria explicativa de la liquidació pressupostària.

**Al·legacions/observacions:**

En participar ACCIÓ en fons de capital risc, que alhora participen en empreses, es forma una cadena de presentació de comptes auditats que fa que ACCIÓ difícilment pugui tancar els comptes abans del 15 de juliol amb informació fidedigna de les entitats participades.

*Crèdits a empreses (epígrafs 2.2.1.1 i 2.2.1.2)*

6. Pel que fa a la valoració dels préstecs atorgats per ACCIÓ, les incidències detectades consten detallades en els epígrafs esmentats i cal destacar les següents:
- L'ICF comunica les dades corresponents als préstecs FINEF de manera global, per entitat financera, però no per beneficiari, fet que no permet a ACCIÓ conèixer l'estat real d'aquests préstecs i obliga a fer contínues conciliacions.
  - ACCIÓ no modifica l'import de l'ajut atorgat respecte dels préstecs que són amortitzats anticipadament pels beneficiaris o d'aquells en què es modifiquen les condicions d'amortització. Cal dir, però, que en aquests casos l'impacte en el compte de pèrdues i guanys és nul al finalitzar la vida del préstec.

**Al·legacions/observacions:**

En tractar-se de modificacions, les diferències entre els ajuts equivalents resultants de les modificacions i els originals no son significatives i, en tot cas, no tenen cap impacte en el compte de pèrdues i guanys.

*Deutors varis (epígraf 2.2.1.1)*

7. A 31 de desembre del 2013 ACCIÓ no havia dotat cap provisió per les bestretes atorgades corresponents a ajuts que han estat revocats i els beneficiaris dels quals estan en procés de liquidació. L'import ascendeix a 0,25 M€.

**Al·legacions/observacions:**

Algun dels saldos corresponents a bestretes no aprovisionades estan avalats, considerant-se, per tant, que no procedeix el seu aprovisionament, la resta s'han aprovisionat en l'exercici 2015.

*Despeses d'explotació (epígraf 2.3.1.2)*

8. ACCIÓ disposa de delegacions territorials a Girona, Tarragona i Manresa ubicades en oficines que pertanyen a la Generalitat o bé llogades per aquesta però ni hi ha cap contracte o conveni que reguli les condicions d'ús d'aquests espais. Igual passa amb l'OFEX de Brussel·les.

**Al·legacions/observacions:**

En ser ACCIÓ una entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya i nodrir-se, un la major part, de transferències de la pròpia Generalitat, no s'ha considerat necessari explicitar les condicions d'usabilitat dels locals atès que no hi ha contraprestació econòmica.

9. La Direcció General d'Indústria del DEO ocupa una planta de l'edifici seu social d'ACCIÓ sense cap contracte o conveni que reguli les condicions d'ús.

**Al·legacions/observacions:**

En ser ACCIÓ una entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya i nodrir-se, un la major part, de transferències de la pròpia Generalitat, no s'ha considerat necessari explicitar les condicions d'usabilitat dels locals atès que no hi ha contraprestació econòmica.

***Terminis de pagament als creditors (epígraf 2.6.1)***

10. Atès que ACCIÓ no deixa constància del moment en què ha rebut la prestació del servei i quant a les factures no hi ha constància del moment de la recepció, no s'ha pogut verificar el termini de pagament de les operacions comercials d'acord amb els criteris que estableix la Llei 15/2010.

**Al·legacions/observacions:**

Des de l'1 de gener de 2015 ACCIÓ comptabilitza les factures amb la data de recepció de les mateixes, la qual cosa permet portar un control exacte dels terminis de pagament a proveïdors.

***Despeses de personal (epígrafs 2.3.1.2 i 2.6.2)***

11. Tot i que la plantilla ha anat disminuint en el període fiscalitzat, l'entitat va contractar durant els exercicis 2012 i 2013 a quatre i dos treballadors, respectivament, sense que aquestes contractacions corresponguin a cap dels supòsits excepcionals previstos en la Llei de pressupostos.

**Al·legacions/observacions:**

Els contractes als que fa referència aquest punt es van fer per realitzar tasques puntuals per una durada determinada i sempre lligats a obres i serveis concrets i específics diferents de l'àmbit habitual d'actuació de l'organització. Actualment aquests contractes ja s'han rescindit.

12. Els consellers delegats d'ACCIÓ van percebre en els exercicis 2012 i 2013 remuneracions superiors a les establertes pel Govern per aquests càrrecs sense que s'acrediti cap autorització per part del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Coneixement.

**Al·legacions/observacions:**

Les tasques de fusió de les entitats CIDEM i COPCA en una única organització van suposar l'amortització d'una plaça de Conseller Delegat a més d'un esforç addicional molt important i una major dedicació del Conseller Delegat. Per això a la seva contractació per nomenament tenien un sou per sobre de l'establert. Actualment, amb la fusió finalitzada, aquesta situació s'ha normalitzat.

13. D'acord amb el que estableixen els pactes d'empresa 2008-2012 de CIDEM i 2009-2012 del COPCA, al 2012 i 2013 ACCIÓ va revisar els perfils de treball i els nivells de retribució resultant increments per a quaranta-set i cinquanta-cinc treballadors, respectivament. Així, durant el 2012 i el 2013 les masses salarials es van incrementar en 1,26% i 3,69% respecte dels exercicis precedents, respectivament.

L'entitat no havia comunicat al departament competent en funció pública ni al Departament d'Economia i Coneixement ni posteriorment a la Comissió de retribucions i despeses de personal, cap dels dos pactes d'empresa que van ser vigents durant el 2012 i el 2013 així com tampoc els complements que no estan regulats en els pactes d'empresa i que van percebre tres treballadors l'any 2012 i l'any 2013.

**Al·legacions/observacions:**

En data 9 de setembre, des de la Direcció de Serveis del Departament d'Empresa i Coneixement, es va fer tramesa dels pactes d'empresa vigents a la Subdirecció General de Relacions Sindicals i Polítiques Socials.

14. Durant els exercicis 2012 i 2013 ACCIÓ va remunerar amb un complement lligat a la facturació a vint i dotze treballadors, respectivament, malgrat la Llei de pressupostos estableix que no es poden reconèixer retribucions vinculades a la productivitat o conceptes anàlegs.

**Al·legacions/observacions:**

Amb la voluntat d'incrementar la facturació pels serveis oferts a les empreses, l'estructura salarial d'algunes persones contemplava un salari fix i una part variable lligada a facturació. El total del salari percebut mai superava el salari determinat pel sistema de descripció i valoració de llocs establert. Actualment i des de l'any 2013 aquest complement ja no forma part de l'estructura retributiva.

***Contractació (epígraf 2.7.2.2)***

Respecte de la fiscalització de la contractació, el treball realitzat i les incidències detectades es presenten de manera detallada en l'epígraf 2.7. Les més significatives són les següents:

## 15. Llistat de contractes

El llistat de contractes adjudicats facilitat per l'Àrea d'Assessoria Jurídica i Contractació per als dos exercicis fiscalitzats no recull la totalitat de la contractació amb proveïdors segons es desprèn de la comptabilitat. A més, en alguns casos les dades dels expedients segons el llistat facilitat presenten diferències amb les dades dels expedients revisats.

**Al·legacions/observacions:**

Es van detectar una sèrie d'errors en el llistat que es va elaborar a petició de la Sindicatura de Comptes. Aquests errors en el llistat en cap cas afecten la tramitació dels expedients de contractació.

## 16. Serveis recurrents

Respecte a la contractació de prestació de serveis de caràcter recurrent que contracten cada any s'ha observat que s'utilitza la contractació menor i s'adjudiquen a la mateixa empresa. Tot i que d'acord amb la Guia interna de suport al procés de contractació de serveis i subministraments, per a la contractació de serveis d'import entre 18.000€ i 50.000€ se'n demanen tres ofertes, seria convenient licitar aquest tipus de serveis mitjançant un procediment obert i tenir en compte els criteris que marca l'article 88.5 del TRLCSP.

**Al·legacions/observacions:**

En relació als expedients 12 i 15 es tracta de dues contractacions de serveis informàtics realitzades l'any 2012 i 2013. L'any 2012 es contracta l'empresa Informàtica de Alcance, SLU, mitjançant un contracte menor, per tal que realitzi una sèrie de modificacions en els formularis de les sol·licituds dels ajuts oferts per ACCIÓ aquell any. L'any 2012, no es podia preveure la contractació d'aquest tipus de servei per a anys posteriors en tant que es desconeixia quins ajuts es podien oferir en el futur i si hi hauria modificacions en les seves bases reguladores.

## 17. Plecs de bases

- En alguns expedients (1, 2, 3, 4 i 5) els plecs defineixen uns criteris de valoració amb la puntuació màxima però no s'indica com s'assoleix aquesta.
- En els expedients 1, 2 i 3 els plecs consideren l'experiència en treballs similars com a criteri d'adjudicació en lloc de criteri de solvència.
- Els plecs de clàusules administratives particulars estableixen la documentació que han de presentar les empreses per a acreditar la solvència tècnica i econòmica però no indiquen els requisits mínims. Com a conseqüència s'ha observat que en els expedients 2 i 3, es van excloure un i cinc candidats, respectivament, per no demostrar experiència destacable en activitats relacionades amb l'objecte, sense que en l'expedient consti l'adequada motivació.

**Al·legacions/observacions:**

S'estableix la manera d'assolir la puntuació en aquells criteris avaluable automàticament. En aquells criteris que no són avaluable automàticament es procura que, en la mesura del possible, el licitador sàpiga a priori com es puntuarà la seva proposta.

En els plecs de clàusules particulars s'estableixen subcriteris als criteris de valoració per tal que els licitadors tinguin un major coneixement de com es valorarà les seves propostes i, així, complir amb el principi de transparència previst a les IIC d'ACCIÓ.

Respecte els criteris de solvència que són emprats per a seleccionar els proveïdors: En relació als expedients 2 i 3, en el Plec de Clàusules Particulars s'estableix una limitació de cinc empreses a convidar. Tenint en compte l'objecte del contracte es van convidar a aquelles cinc empreses d'entre totes les que havien presentat sol·licitud de participació les que havien demostrat més experiència en la prestació de serveis similars a l'objecte del contracte i, així es va reflectir a l'informe de valoració emès pels tècnics.

En relació a la solvència econòmica de les empreses licitadores dels expedients 2 i 3, els tècnics, tal i com figura en l'informe de valoració, consideren a totes elles solventes econòmicament. Per tant, el criteri que va prevaldre a l'hora d'escollir les cinc empreses que com a màxim es podia convidar va ser el de la solvència tècnica i, així, es va convidar aquelles que reunien més experiència en treballs similars als de l'objecte contractual.

## 18. Informes de valoració de les ofertes

En els expedients 1, 2, 3 i 5, els informes no motiven la puntuació atorgada.

**Al·legacions/observacions:**

S'ha treballat internament per millorar els informes i les actes de forma que es motivï la puntuació dels criteris de valoració.

## 19. Negociació

En els expedients 2 i 3 adjudicats mitjançant procediment negociat no hi ha constància documental dels aspectes econòmics i tècnics que van ser objecte de negociació.

**Al·legacions/observacions:**

Es va negociar amb les empreses licitadores (exp. 2 i 3). S'ha treballat internament per millorar els informes i les actes de forma que es reflecteixin més explícitament els aspectes de la negociació.

## 20. Pròrroques

Respecte de les pròrroques cal assenyalar que els serveis corresponents a l'expedient 6 s'han prorrogat alterant les condicions contractuals inicials.

### **Al·legacions/observacions:**

En relació a l'expedient 6, el contracte va ser prorrogar i també es va modificar conforme allò establert a l'article 107 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic sense alterar les condicions essencials de la licitació i l'adjudicació del contracte.

## 21. Derivat d'Acord Marc

D'acord amb l'establert a l'Acord Marc del qual es deriva l'expedient 5 calia considerar especialment criteris vinculats a processos d'R+D+i i els de caràcter mediambiental i els criteris de valoració establerts en els plecs de bases per a l'adjudicació de l'expedient esmentat no inclouen aquests criteris.

### **Al·legacions/observacions:**

S'han tingut en compte els criteris vinculats a processos R+D+i en la licitació de l'expedient 5 relatiu al subministrament de monitors donada la seva component tecnològica.

## 22. Procediments establerts en la Guia de suport al procés de contractació de serveis i subministraments.

Aquesta Guia concreta els procediments de contractació menor (fins a 50.000 €, d'acord amb les IIC) per aquelles contractacions entre 18.000 € i 50.000 €. Aquesta Guia s'ha utilitzat per a les adjudicacions dels expedients 8 a 16 i el 18.

S'han detectat incompliments d'aquesta Guia interna que afecten al nombre mínim d'ofertes a demanar, als criteris de valoració (no establiment de criteris o bé no motivació de les puntuacions atorgades), no avaluació dels serveis rebuts, etc. (vegeu l'epígraf 2.7.2.2 Procediments interns de contractació).

### **Al·legacions/observacions:**

Entenem que totes les apreciacions fetes en aquest apartat són recomanacions de la Sindicatura i no pas incompliments de la normativa aplicable. Tots els contractes que es citen en aquest apartat han estat adjudicats mitjançant contracte menor d'acord amb allò establert a l'article 44 de les Instruccions Internes de Contractació d'ACCIÓ.

Entenem que en aquells contractes menors els quals ACCIÓ, prèviament ha consultat altres empreses és un exercici que fa ACCIÓ per tal d'obtenir una oferta econòmicament més avantatjosa pels interessos públics i, en cap cas contradiu cap normativa.

En relació a l'expedient 14, de la revisió del mateix, ACCIÓ ha constatat que es va produir un error tipogràfic en la data de signatura del contracte però en cap es va formalitzar abans de la data d'autorització de la despesa ni de la data de l'informe de valoració. El procediment d'adjudicació es va tramitar correctament, l'error està en la data que figura en el contracte que no s'ajusta a la data en què es va formalitzar efectivament el contracte.

En relació a l'expedient 16, l'import de 4.617€ que es van pagar al proveïdor corresponen a uns serveis que va prestar el proveïdor que no tenen cap relació amb el serveis previstos en el contracte. Concretament l'expedient 16 correspon a la contractació dels serveis per l'elaboració de les nòmines, assegurances socials i gestió d'altres i baixes dels treballadors d'ACCIÓ. Els 4.617€ corresponen a assessoraments d'altres aspectes no regulats en el contracte i que no es poden preveure en el moment de fer el contracte (acomiadaments, demanda Comitè Empresa paga extra...).

### 23. Estudis i dictàmens

En l'exercici 2013 s'han contractat dos estudis que superen l'import de 30.000€ sense l'autorització del Govern de la Generalitat prevista en l'article 45 de la Llei 16/2008, de mesures fiscals i financeres. Malgrat que l'entitat considera que es tracta de serveis externs de consultoria, a parer de la Sindicatura caldria haver demanat l'esmentada autorització.

#### Al·legacions/observacions:

En relació als expedients 2 i 10, ACCIÓ no considera que les despeses derivades dels contractes puguin ser classificades com a estudis o dictàmens d'acord amb la classificació econòmica de les despeses prevista al pressupostos de la Generalitat de l'any 2012 i, per tant, les despeses no estan subjectes a l'autorització prèvia que preveu l'article 45 de la Llei 16/2008, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres.

### Atorgament de les subvencions (epígraf 2.8.3)

En l'epígraf 2.8 s'ha presentat amb detall el treball realitzat i les incidències observades en la fiscalització de les subvencions. En aquest apartat de conclusions s'exposen les més significatives.

## 24. Bases (vegeu l'epígraf 2.8.3.1)

- Les bases de les línies PIA, INA i RD no indiquen la quantia individualitzada de la subvenció o els criteris per a la seva determinació, sinó que únicament figura l'import màxim per beneficiari. Tampoc no es preveuen els criteris d'assignació en el cas que la suma de les sol·licituds aprovades sigui superior a l'import a atorgar per la convocatòria.
- En les bases de les línies PIA, INA i INEX no es defineix la forma d'acreditar algun dels requisits (dilatada experiència, coneixement d'estratègies i tàctiques de comerç internacional) i per tant, resta al criteri del tècnic avaluador la verificació dels mateixos.
- Les bases de la línia TECRD no especifiquen clarament el concepte de determinades despeses que es consideren subvencionables; en concret, la consideració d'instal·lació científicotècnica i les despeses de personal de càrrecs directius, la qual cosa resta a la interpretació subjectiva del tècnic avaluador.

**Al·legacions/observacions:**

- ACCIÓ segueix el següent procediment pel que fa a la valoració dels projectes objecte de fiscalització: A les bases reguladores ACCIÓ estableix les intensitats màximes d'ajut a les que pot arribar el beneficiari així com, en determinats casos, màxims absoluts. Les bases contenen també els criteris de valoració que cal utilitzar per valorar els projectes i el sistema de puntuació que cal seguir. Per a cada línia d'ajut es disposa d'una graella de valoració, on es relaciona la puntuació que pot obtenir un projecte per un determinat criteri amb els paràmetres que es tenen en compte per assignar una puntuació o una altra. En els informes tècnics de valoració es motiva l'assignació de les puntuacions pels diferents criteris. En cas de manca de pressupost per atorgar el màxim d'ajut a tots els projectes, l'òrgan col·legiat de valoració és el que estableix com es distribueixen els percentatges d'ajut en base a les puntuacions obtingudes pels diferents projectes, seguint un criteri d'aconseguir la màxima eficiència en la distribució del pressupost disponible en base al nombre de sol·licituds presentades. Les decisions de l'òrgan col·legiat queden reflectides en les actes de les seves reunions.

A partir de les convocatòries de l'any 2015 ACCIÓ ha inclòs a les seves bases reguladores el sistema de repartiment dels ajuts en funció de les puntuacions obtingudes i el pressupost disponible, de manera que ja se segueix la recomanació que la Sindicatura estableix en el seu informe.

Pel que fa al cas concret de la línia TECRD, a les bases reguladores s'hi estableix que un 20% de l'ajut queda condicionat a uns objectius variables que seran fixats en la resolució d'atorgament de l'ajut. L'òrgan col·legiat de valoració és el que fixa aquests objectius variables en base a criteris tècnics i en funció de les característiques dels projectes. Els objectius variables que s'han aplicat queden reflectits a l'acta de l'òrgan col·legiat. Els objectius són diferents perquè s'adaptin a les característiques de cada centre.

- Dins del procés d'avaluació administrativa, ACCIÓ utilitza llistats de comprovació, tant a nivell administratiu com tècnic, destinats a comprovar que els sol·licitants compleixen amb els diversos requisits que s'estableixen a les bases reguladores. ACCIÓ vol destacar que l'informe de la Sindicatura es refereix a tres casos molt puntuals; pel que fa a aquests casos concrets:

1. En el cas de la línia INEX les bases reguladores demanen que els tècnics i assessors han d'estar acreditats per ACCIÓ, fet que assegura que disposen dels coneixements tècnics específics i/o experiència laboral.

2. En el cas de la línia INA, cal tenir en compte que en la memòria que els sol·licitants adjunten a la sol·licitud de l'ajut cal explicar l'experiència en l'execució de projectes agrupats, així com que els tècnics d'ACCIÓ disposen dels coneixements suficients per valorar aquest requisit.

3. En el cas de la línia PIA, la voluntat de les bases reguladores és la de marcar uns requisits que ha de tenir el gerent, de manera que siguin les empreses que realitzen el projecte les que ho tinguin en compte a l'hora de triar aquest gerent; d'altra banda, hi ha un coneixement per part de l'àrea tècnica de la major part dels gerents que intervenen en els projectes.

- Els tècnics d'ACCIÓ encarregats de la valoració dels projectes segueixen un criteri objectiu en l'anàlisi de la subvencionalitat de les despeses, que consisteix en comprovar que les despeses corresponen de manera indubtable al projecte de RD subvencionat; per a alguna tipologia de despeses no es poden definir amb més detall atès que la seva subvencionalitat depèn de si la despesa en qüestió és realment necessària pel desenvolupament del projecte, fet que els tècnics d'ACCIÓ valoren en el moment de l'anàlisi dels projectes presentats.

## 25. Expedients dels beneficiaris (vegeu l'epígraf 2.8.3.3)

Les incidències detectades són les següents:

- Els informes de valoració dels expedients de beneficiaris seleccionats de les línies INA, PIA i TECRD no contenen la motivació de la valoració del compliment d'algun dels requisits i/o d'algunes de les puntuacions atorgades.
- En la valoració de les sol·licituds de la línia INA es van considerar subcriteris que no estaven previstos a les bases de la convocatòria.
- Els informes d'avaluació dels expedients seleccionats de la línia TECRD no contenen la motivació de la consideració d'algunes despeses com a no subvencionables.
- En dos dels trenta-vuit expedients (PIA 4 i TECRD 8) analitzats s'inclouen despeses subvencionables superiors als llindars a partir dels quals el beneficiari hauria d'haver sol·licitat un mínim de tres ofertes a diferents proveïdors, prèviament a la contractació. En cap dels dos expedients s'ha pogut verificar

que els beneficiaris aportessin les tres ofertes sol·licitades o la justificació de la impossibilitat de fer-ho.

- Els beneficiaris dels expedients PIA 1, 2, 3 i 4 van executar únicament el 78%, 30%, 27% i 72%, respectivament del cost subvencionable acceptat que s'indica en la resolució d'atorgament i ACCIÓ va certificar que els projectes s'havien executat correctament sense cap motivació que justificués que amb aquestes ràtios d'execució es complia igualment amb l'objecte de la subvenció.
- En els expedients fiscalitzats de les línies INA i PIA i en els expedients 1,2,4,7,8 i 9 de la línia TECRD la fase de d'avaluació i la fase de justificació han estat realitzades per la mateixa persona. Tot i no ser un incompliment, és un aspecte que pot suposar una debilitat de control intern.
- S'han detectat deficiències en expedients determinats quant a la justificació d'algun tipus de despesa objecte de subvenció (vegeu l'epígraf 2.8.3.3.g). En concret cal destacar els expedients INA 4, els quatre expedients de la línia PIA i els deu expedients de la línia TECRD.

#### Al·legacions/observacions:

• ACCIÓ segueix el següent procediment pel que fa a la valoració dels projectes objecte de fiscalització: A les bases reguladores ACCIÓ estableix els requisits que cal complir i els criteris de valoració que cal utilitzar per valorar els projectes, així com el sistema de puntuació que cal seguir. Per a cada línia d'ajut es disposa d'una graella de valoració, on es relaciona la puntuació que pot obtenir un projecte per un determinat criteri amb els paràmetres que es tenen en compte per assignar una puntuació o una altre. En els informes tècnics de valoració es motiva l'assignació de les puntuacions pels diferents criteris. En conclusió, ACCIÓ considera que els informes d'avaluació dels tècnics motiven la valoració del compliment dels requisits i/o les puntuacions atorgades. L'informe de la Sindicatura es refereix a casos puntuals, sobre els que cal tenir en compte el següent:

- A l'informe de valoració tècnica els tècnics d'ACCIÓ han de verificar que el projecte compleix tots els requisits de les bases; per tant, aquesta verificació inclou que "les activitats actuen com a efecte tractor amb massa crítica suficient"; això es fa en base a la informació sobre el projecte que es demana a la memòria tècnica.
- En la línia INA la observació de la Sindicatura es dona només en dos criteris sobre els cinc existents, i és degut a que aquests dos criteris, per les seves característiques, no es poden avaluar d'una manera automàtica, sinó que el tècnic ha de realitzar una valoració gradual del criteri en funció del que el sol·licitant explica a la memòria. En la línia PIA existeix un conjunt de 5 criteris i 19 subcriteris que assegurin una valoració el més objectiva possible dels projectes, tot i que, com en el cas anterior, aquests criteris, per la seva tipologia, no poden ser valorats automàticament, sinó que cal valorar-los gradualment en funció del contingut de la memòria del projecte.
- Els criteris que motiven les puntuacions del pla d'integració estan avaluats dins de l'aplicació informàtica que utilitza ACCIÓ per a la gestió de l'expedient.

- Els tècnics d'ACCIÓ encarregats de la valoració dels projectes presentats analitzen les despeses subvencionables presentades i han de motivar en els seus informes els casos en els que la despesa considerada com a subvencionable és inferior a la presentada. En alguns casos concrets aquestes motivacions es troben explicades en instruccions internes que els diversos tècnics consensuen a mesura que realitzen el procés d'anàlisi de les despeses amb l'objectiu d'homogeneïtzar les valoracions sobre les despeses.

- La contractació de l'expedient PIA4 és una contractació conjunta de diverses empreses que, individualment, no pot superar un import de 13.000 euros. Es considera que cal valorar aquest requisit individualment per beneficiari i per aquest motiu no s'han demanat les 3 ofertes. L'article 31.3 de la LGS es refereix al beneficiari i no fa referència a contractacions conjuntes.

L'expedient TECRD 8 ha estat justificat mitjançant informe d'auditoria; en aquest informe es considera que es pot assimilar la despesa externa a una despesa de personal, atès que la persona que realitza l'assessorament és el director de l'entitat beneficiària. D'altra banda, existeix una factura d'aquest assessorament que és anterior a la data de concessió de l'ajut; si bé inicialment l'article 31.3 de la LGS es referia a despesa realitzada abans de la sol·licitud de subvenció, des de la modificació de l'any 2011 es refereix a "abans de la subvenció" (Disposició final cinquena de la Llei 14/2011, de l'1 de juny, de la Ciència, la Tecnologia i la Innovació).

- No existeix cap normativa a nivell autonòmic ni estatal que digui que la mateixa persona no pugui gestionar les fases d'avaluació i justificació d'un expedient, per la qual cosa ACCIÓ considera, tal com diu el propi informe de Sindicatura, que no es tracta d'un incompliment. Tampoc es considera que pugui comportar una debilitat de control intern perquè els aspectes a revisar en les fases d'avaluació i de justificació són completament diferents.

## 26. Reintegrament dels ajuts

A 31 de desembre del 2015, ACCIÓ ja havia revisat i liquidat l'import de tots els expedients fiscalitzats de la línia TECRD (10 expedients), de la línia PIA (4 expedients), de la línia INEX (10 expedients) i els expedients INA 1, INA 6, INA 7, INA 8 i INA 10.

Algun d'aquests presenta incompliments que, d'acord amb el que estableix l'article 37.c de la LGS, podrien ser susceptibles de reintegrament total o parcial.

### Al·legacions/observacions:

ACCIÓ sol·licitarà el reintegrament de l'ajut en el cas de l'expedient de la línia INA en el que, per error, es van subvencionar en excés les despeses de personal. Pel que fa a la resta d'observacions, i tenint en compte les al·legacions presentades, ACCIÓ considera que no incorre en els supòsits que estableix l'article 37.c de la LGS en quant al reintegrament de les subvencions.

## **5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS**

Un cop analitzades les al·legacions presentades per ACCIÓ, la Sindicatura de Comptes ha modificat parcialment el text inicial de l'informe pel que fa a les al·legacions referides als epígrafs següents: 2.2.1.1, Actiu, Deutors varis; 2.7.2.2, Resultats de la fiscalització, Pròrroga, Procediments interns de contractació i Altres aspectes de la contractació; 2.7.2.3, Expedients de convenis; 2.8.3.1, Observacions a les bases; 2.8.3.2. *d)* Atorgament de l'ajut i *g)* Justificació de les despeses, així com les observacions corresponents si han estat recollides com a tals en el capítol 3 de Conclusions.

Aquestes modificacions poden identificar-se en les corresponents notes a peu de plana.

Pel que fa a la resta d'al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe perquè la Sindicatura considera que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en el informe, perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles o bé perquè són aclariments de determinades situacions o descripció de nous procediments que s'apliquen en exercicis posteriors.

