

INFORME 8/2009

AGÈNCIA
CATALANA DE
COOPERACIÓ AL
DESENVOLUPAMENT
(ACCD)
EXERCICI 2007

INFORME 8/2009

**AGÈNCIA
CATALANA DE
COOPERACIÓ AL
DESENVOLUPAMENT
(ACCD)
EXERCICI 2007**

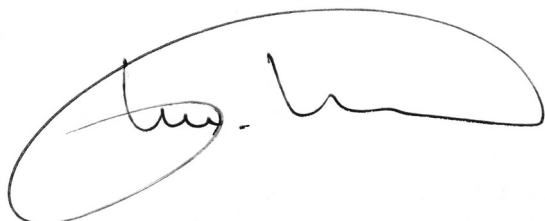
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 15 d'abril de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Rejero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jaume Amat i Rejero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 8/2009, relatiu a l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament (ACCD), exercici 2007.

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

Barcelona, 5 de maig de 2009



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT	9
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST	9
1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
1.3.1. Naturalesa	9
1.3.2. Funcions	10
1.3.3. Òrgans de govern	11
1.3.4. Organigrama de l'ACCD.....	12
1.3.5. Control financer	12
1.3.6. Normativa aplicable.....	14
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	14
2.1. COMPTES ANUALS	14
2.1.1. Balanç.....	15
2.1.2. Compte del resultat economicopatrimonial.....	16
2.1.3. Pressupost.....	16
2.1.4. Memòria econòmica	17
2.2. ACTIU	17
2.2.1. Immobilitzat	17
2.2.2. Despeses a distribuir en diversos exercicis.....	19
2.2.3. Deutors	19
2.2.4. Tresoreria.....	20
2.3. PASSIU	22
2.3.1. Fons propis.....	22
2.3.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	23
2.3.3. Creditors per subvencions atorgades	23
2.3.4. Altres deutes.....	23
2.4. DESPESES	25
2.4.1. Despeses de personal.....	25
2.4.2. Dotacions a l'amortització.....	28
2.4.3. Subvencions	28
2.4.4. Altres despeses d'explotació	28
2.4.5. Despeses financeres.....	30
2.4.6. Diferències negatives de canvi	30
2.4.7. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	30

2.5.	INGRESSOS	30
2.5.1.	Ingressos d'exploració.....	30
2.5.2.	Ingressos financers	31
2.5.3.	Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	31
3.	FISCALITZACIÓ DE CONTRACTACIÓ I SUBVENCIONS.....	32
3.1.	CONTRACTACIÓ	32
3.2.	SUBVENCIONS.....	33
3.2.1.	Subvenció concedides 2007	33
3.2.2.	Convocatòries i sistemes de control.....	34
3.2.3.	Mostra seleccionada	34
3.2.4.	Institut de Governabilitat de Catalunya	37
3.2.5.	Revocacions i reemborsaments	37
4.	FETS POSTERIORIS	38
5.	CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	38
5.1.	CONCLUSIONS	38
5.2.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
5.2.1.	Observacions i recomanacions sobre comptes anuals	38
5.2.2.	Observacions i recomanacions sobre subvencions	41
6.	ANNEX	42
7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	44
8.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	60

ABREVIACIONS

ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament
IIGC	Institut Internacional de Governabilitat de Catalunya
ONGD	Organització no governamental per al desenvolupament

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. ORIGEN, OBJECTE I FINALITAT

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes per a l'exercici 2009 s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament (ACCD).

La finalitat d'aquest treball és la següent:

- Obtenir una raonable seguretat que els comptes anuals representen la situació econòmica i financera de l'ACCD, de conformitat amb les normes comptables aplicables a 31 de desembre de 2007.
- Avaluar els procediments de control establerts per l'ACCD relatius a les subvencions concedides.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2007.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS A L'ABAST

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

Quan no s'indica una altra cosa, les mostres aleatòries s'han seleccionat mitjançant un programari específic d'auditoria¹.

La data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització ha estat el mes d'agost de 2008. La fiscalització no ha sofert cap limitació a l'abast i en tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.3.1. Naturalesa

La Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives crea l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament com a entitat de dret públic de la Gene-

1. La base per a la selecció ha estat les unitats monetàries i s'ha considerat un nivell de fiabilitat del 90%, un error tolerable del $\pm 10\%$ i un error esperat del $\pm 1\%$.

ralitat de Catalunya, que ajusta la seva activitat al dret privat, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves funcions i adscrita, l'exercici 2007, al Departament de la Vicepresidència, competent en matèria de relacions exteriors.

L'ACCD té per objecte executar i gestionar la política de cooperació al desenvolupament de la Generalitat de Catalunya seguint les directrius establertes per l'òrgan competent en matèria de relacions exteriors de l'Administració de la Generalitat.

L'instrument de planificació quadriennal que estableix les previsions de recursos i les prioritats geogràfiques i sectorials destinades a cooperació al desenvolupament en l'àmbit de la Generalitat es materialitza en el Pla director. Mitjançant Resolució 66/VIII del Parlament de Catalunya es va aprovar el Pla director de cooperació al desenvolupament 2007-2010.² Dins l'exercici 2007 es va aprovar l'Acord de Govern GOV/126/2007, del 16 d'octubre, pel qual s'aprova el Pla anual de cooperació de desenvolupament per al 2007.³

1.3.2. Funcions

L'ACCD té atribuïdes les funcions següents:

- Executar i gestionar la política de cooperació al desenvolupament.
- Gestionar els recursos econòmics i materials destinats a la cooperació al desenvolupament.
- Assessorar l'Administració de la Generalitat sobre la planificació de la política catalana de cooperació al desenvolupament.
- Aquelles que li atribueixin les disposicions vigents.

Cal destacar que la Llei de cooperació al desenvolupament⁴ crea un registre d'organitzacions no governamentals per al desenvolupament el qual està adscrit a l'ACCD. En aquest registre s'hi poden inscriure totes les entitats definides com a organitzacions no governamentals per al desenvolupament (ONGD) per la mateixa Llei i és un requisit per rebre subvencions de cooperació al desenvolupament per part de la Generalitat.

2. DOGC 4940, del 3 d'agost de 2007.

3. DOGC 5011, del 19 de novembre de 2007.

4. Llei 26/2000, del 31 de desembre, de cooperació al desenvolupament.

1.3.3. Òrgans de govern

Els òrgans de govern de l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament són:

- El president o presidenta, que és el conseller o consellera del Departament al qual està adscrita l'ACCD. En l'exercici objecte de fiscalització el president era l'Hble. Sr. Josep-Lluís Carod-Rovira, Conseller del Departament de la Vicepresidència.
- El vicepresident o la vicepresidenta, que és la persona titular de la unitat directiva del Departament de la Generalitat que té atribuïdes les funcions de relacions exteriors. L'exercici 2007 el vicepresident de l'ACCD va ser el Sr. David Minoves i Llucià, titular de la Direcció General al Desenvolupament i Acció Humanitària.
- El Consell d'Administració, que és l'òrgan superior de direcció i control de l'ACCD i que té la composició següent:
 - a) La presidència del Consell l'exerceix la persona que ocupa la Presidència de l'Agència.
 - b) La vicepresidència del Consell l'exerceix la persona que ocupa la Vicepresidència de l'ACCD.
 - c) Quatre vocals representants dels departaments i organismes de l'Administració de la Generalitat que estiguin representats en la Comissió Interdepartamental de Cooperació al Desenvolupament,⁵ a proposta d'aquesta Comissió. L'exercici 2007 van exercir de vocals el Sr. Joan Badia i Pujol, la Sra. Montserrat Palet i Piqué, el Sr. Ramon Vilaseca i Alavedra y el Sr. Manel Balcells i Diaz.
 - d) Tres vocals, dels quals dos són designats a proposta del Consell de Cooperació al Desenvolupament⁶ (l'exercici 2007 van exercir de vocals la Sra. Gabriela Serra i

5. La Comissió Interdepartamental de Cooperació al Desenvolupament és presidida pel conseller o consellera competent en matèria d'actuacions exteriors i és integrada per representants dels departaments i els organismes de la Generalitat.

Té, entre altres, la funció d'assegurar la informació, la coordinació, la coherència i la complementarietat de l'activitat de l'Administració de la Generalitat en l'àmbit de la cooperació al desenvolupament.

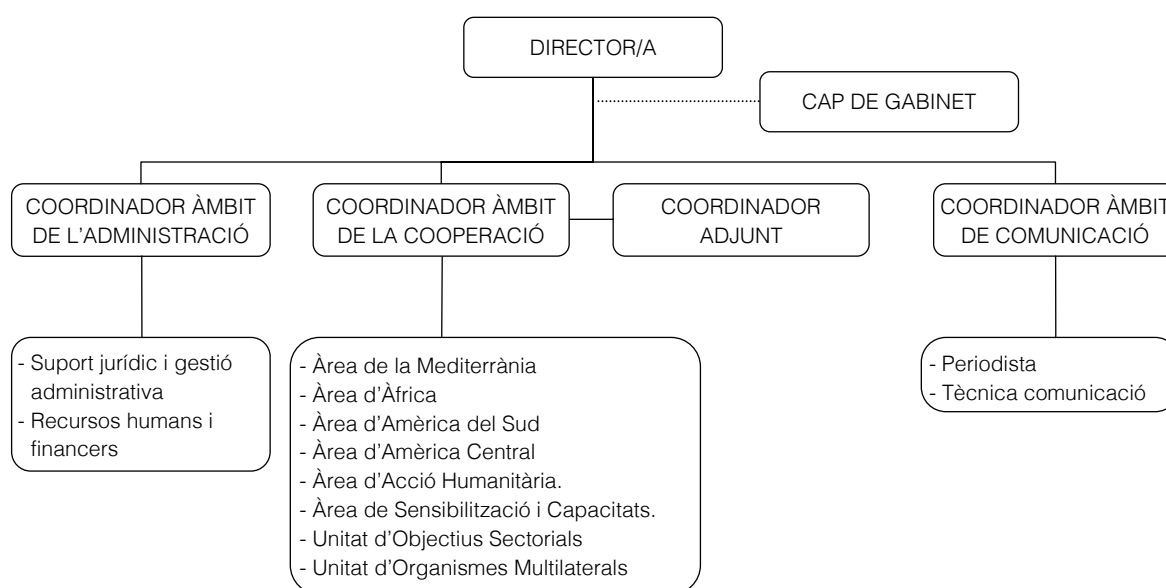
6. El Consell de Cooperació al Desenvolupament és l'òrgan consultiu i de participació de la comunitat catalana per al desenvolupament en l'activitat de l'Administració de la Generalitat en aquest àmbit. És adscrit al departament competent en matèria d'actuacions exteriors i és format per representants de l'Administració de la Generalitat i de les organitzacions no governamentals per al desenvolupament i altres institucions, entitats i personalitats rellevants reconegudes com a membres destacats de la comunitat catalana per al desenvolupament.

Frediani i el Sr. Ramon Vila i Solé), i un a proposta de la Comissió de Coordinació amb els ens locals (l'exercici 2007 va exercir de vocal el Sr. Joan Morell i Comas).⁷

- El director o directora és nomenat pel Govern a proposta del conseller o consellera del Departament de la Vicepresidència. L'exercici 2007 va exercir com a director el Sr. Andreu Felip i Ventura.

1.3.4. Organigrama de l'ACCD

L'organigrama de l'ACCD⁸ és el següent:



A més d'aquest organigrama existeix una Comissió de Direcció composta, l'any 2007, pel vicepresident, el director, els coordinadors i el cap de Gabinet de l'ACCD.

1.3.5. Control financer

L'ACCD està sotmesa a control financer, que substitueix la intervenció prèvia. Aquest control es realitza mitjançant auditories que han de ser efectuades directament per la Intervenció General de la Generalitat o bé sota la direcció d'aquesta.

7. La Comissió de Coordinació amb els ens locals té com a funció principal impulsar la informació i la comunicació, la col·laboració, la cooperació i l'assistència recíproca en l'execució de les actuacions de cooperació al desenvolupament de l'Administració de la Generalitat i dels ens locals. Aquesta Comissió té una composició paritària i hi participen representants dels departaments i els organismes de la Generalitat, dels ens territorials i locals i del Fons Català de Cooperació al Desenvolupament.

8. S'accepta la primera al·legació en el sentit de transcriure l'organigrama de l'exercici 2007.

L'última auditoria de la Intervenció General correspon a l'exercici 2006; és de data 7 de juliol de 2008 i va tenir la següent opinió:

Segons la nostra opinió, tret dels efectes de l'excepció relativa al criteri de registre de les subvencions i altres observacions que es detallen en l'apartat "Conclusions: resum d'observacions i recomanacions", els comptes anuals de l'exercici 2006 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AGÈNCIA CATALANA DE COOPERACIÓ AL DESENVOLUPAMENT a 31 de desembre de 2006 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la data esmentada, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Les conclusions més rellevants d'aquest informe són les següents:

- a) Incorrecte registre de les subvencions tant en els estats financers com en la liquidació del pressupost.
- b) Manca de formalització documental de la cessió de l'edifici seu de l'ACCD per part del Departament de la Presidència i no repercussió de les despeses comunitàries corresponents.
- c) Publicació del conveni col·lectiu de treball propi mancat del requisit de l'Informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del d'Economia i Finances.
- d) Manca d'autorització del Consell d'Administració per disposar de targetes de crèdit.
- e) Manca d'especificació en les despeses de dinars del motiu i els assistents.
- f) Realització de diversos contractes menors amb un mateix proveïdor. Possible fraccionament de contractes.
- g) La Intervenció General qüestiona la forma jurídica de l'ACCD com a entitat de dret públic subjecta al dret privat.
- h) Deficiències en el procediment de gestió de les subvencions, que porten a recomanar una millora en aquest d'acord amb la normativa vigent.

Les observacions *b*, *c*, *d*, *e* i *h* es mantenen en aquest informe de l'exercici 2007 realitzat per la Sindicatura de Comptes.

1.3.6. Normativa aplicable

La normativa bàsica aplicable a l'ACCD, l'exercici 2007, és la següent:

- Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives (articles 50 a 58).
- Llei 26/2000, del 31 de desembre, de cooperació al desenvolupament
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de Subvencions⁹.
- Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa pública catalana
- Reial Decret 1643/1990, de 20 de març, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Decret 236/2003, del 8 d'octubre, pel qual s'aproven els Estatuts de l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. COMPTES ANUALS

L'ACCD presenta els comptes d'acord amb el Pla general de comptabilitat aplicable a les empreses privades.¹⁰ Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2007 van ser aprovats en la sessió del Consell d'Administració de data 23 de maig de 2008.

9. Cal tenir present al respecte la disposició addicional divuitena d'aquesta Llei que estableix que: 1. El Govern aprovarà [...] les normes especials reguladores de les subvencions de cooperació internacional; 2. Dita regulació s'adequarà amb caràcter general a allò establert en aquesta Llei llevat que hagin d'exceptuar-se els principis de publicitat o concurrència o altres aspectes del règim de control, reintegraments o sancions, en la mesura en què les subvencions siguin desenvolupament de la política exterior del Govern i resultin incompatibles amb la naturalesa o els destinataris d'aquestes. En data d'avui aquesta norma encara no ha estat desenvolupada.

10. Reial decret 1643/1990, del 20 de març, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

2.1.1. Balanç

El Balanç de situació presentat per l'ACCD, a 31 de desembre de 2007, és el següent:

Actiu	2007	2006
Immobilitzat immaterial		
Equips per a processos d'informació	8.352,79	8.352,79
Amortització acumulada	(3.951,84)	(1.195,42)
Total Immobilitzat immaterial	4.400,95	7.157,37
Immobilitzat material		
Mobiliari	57.423,83	46.087,51
Equips per a processament d'informació	100.393,84	79.449,42
Elements de transport	27.650,00	0,00
Amortització acumulada	(56.062,45)	(26.303,57)
Total Immobilitzat material	129.405,22	99.233,36
Immobilitzat financer	185,60	185,60
Total immobilitzat (A)	133.991,77	106.576,33
Despeses a distribuir en diversos exercicis (B)	3.240.000,00	4.280.000,00
Actiu circulant		
Deutors	27.306.379,70	18.623.088,47
Tresoreria	2.132.770,02	4.749.149,95
Ajustaments per periodificació	197,00	0,00
Total actiu circulant (C)	29.439.346,72	23.372.238,42
Total actiu (A+B+C)	32.813.338,49	27.758.814,75

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

Passiu	2007	2006
Fons propis		
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(27.498,99)	(8.844,04)
Resultat de l'exercici	(32.515,30)	(18.654,95)
Total Fons propis (D)	(60.014,29)	(27.498,99)
Ingressos a distribuir en diversos exercicis (E)	7.303.718,99	6.691.696,25
Creditors a curt termini		
Creditors		
Creditors comercials	320.185,28	87.105,51
Creditors per subvencions atorgades	25.026.920,45	20.759.483,60
Altres deutes		
Administracions públiques	129.140,37	139.958,58
Remuneracions pendents de pagament	93.387,69	108.069,80
Total Creditors a curt termini (F)	25.569.633,79	21.094.617,49
Total passiu (D+E+F)	32.813.338,49	27.758.814,75

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

2.1.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ACCD corresponent a l'exercici 2007 presenta el desglossament següent:

Deure (Despeses)	2007	2006
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	2.435.253,19	1.842.402,83
Dotació per a amortitzacions d'immobilitzat	32.515,30	18.654,95
Subvencions atorgades	36.583.430,41	38.700.367,11
Altres despeses d'explotació	1.220.625,38	851.739,97
Total despeses d'explotació	40.271.824,28	41.413.164,86
Despeses financeres		
Despeses financeres	15.395,37	0,00
Diferències negatives de canvi	18.733,16	5.003,60
Total despeses financeres	34.128,53	5.003,60
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(352.449,86)	0,00
Total deure	39.953.502,95	41.418.168,46
Haver (Ingressos)		
Ingressos d'explotació	39.753.277,27	41.275.242,62
Ingressos financers	85.237,89	62.476,77
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	82.472,49	61.794,12
Resultat (pèrdues) de l'exercici	32.515,30	18.654,95
Total haver	39.953.502,95	41.418.168,46

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

2.1.3. Pressupost

L'execució del pressupost presentat per l'ACCD, corresponent a l'exercici 2007 és la següent:

Ingressos	Pressupost inicial	Drets liquidats
Capítol 4 Transferències corrents	52.000.000,00	39.753.277,27
Capítol 5 Ingressos patrimonials	60.000,00	69.842,52
Capítol 8 Actius financers	0,00	434.922,35
Total	52.060.000,00	40.258.042,14
Despeses	Pressupost inicial	Obligacions reconegudes
Capítol 1 Remuneracions de personal	3.147.222,88	2.435.253,19
Capítol 2 Despeses de béns corrents i serveis	2.116.000,00	1.239.358,54
Capítol 4 Transferències corrents	46.623.777,12	36.583.430,41
Capítol 6 Inversions reals	172.000,00	59.930,74
Capítol 8 Actius financers	1.000,00	0,00
Total	52.060.000,00	40.317.972,88
Resultat pressupostari		(59.930,74)

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

L'ACCD no ha formalitzat els expedients de modificacions de crèdit ni tampoc ha presentat la fase pressupostària dels pagaments realitzats l'exercici 2007.

2.1.4. Memòria econòmica

L'Agència ha presentat la Memòria econòmica de l'exercici 2007. En aquesta no hi consta el quadre de finançament; tampoc no hi consta el moviment de l'Immobilitzat i la informació sobre els béns totalment amortitzats.

2.2. ACTIU

2.2.1. Immobilitzat

La composició i evolució de l'immobilitzat de l'ACCD són les següents:

Concepte	31.12.2007	31.12.2006	Diferència
Immobilitzat immaterial	8.352,79	8.352,79	0,00
Immobilitzat material	185.467,67	125.536,93	59.930,74
Immobilitzat financer	185,60	185,60	0,00
Amortitzacions	(60.014,29)	(27.498,99)	(32.515,30)
Total immobilitzat net	133.991,77	106.576,33	27.415,44

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

La seu de l'ACCD es troba en un edifici propietat de la Generalitat. L'Agència no té comptabilitzat cap import en concepte d'edifici cedit ni tampoc com a patrimoni rebut en cessió. A més, no contribueix a cap despesa corrent de l'edifici.

A continuació s'analitzen els diferents comptes que componen l'immobilitzat de l'ACCD.

Immobilitzat immaterial

L'Agència valora l'Immobilitzat immaterial pel seu cost d'adquisició, i l'amortitza en funció de la seva vida útil estimada. L'evolució de l'Immobilitzat immaterial és la següent:

Concepte	31.12.2007	31.12.2006	Diferència
Immobilitzat immaterial	8.352,79	8.352,79	0,00
Amortització acumulada	(3.951,84)	(1.195,42)	(2.756,42)
Total net	4.400,95	7.157,37	(2.756,42)

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

Durant l'exercici 2007 no hi ha hagut altes ni baixes d'Immobilitzat immaterial.

Immobilitzat material

L'evolució de l'Immobilitzat material és la següent:

Concepte	Saldo 1.1.2007	Altes	Baixes	Saldo 31.12.2007
Mobiliari	46.087,51	11.336,32	0,00	57.423,83
Equips informàtics	79.449,42	21.044,99	(100,57)	100.393,84
Elements de transport	0,00	27.650,00	0,00	27.650,00
Amortització	(26.303,57)	(29.758,88)	0,00	(56.062,45)
Total	99.233,36	30.272,43	(100,57)	129.405,22

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

L'Agència valora l'Immobilitzat material pel seu preu d'adquisició i l'amortitza de forma lineal en funció de la seva vida útil estimada.

L'import d'altes de Mobiliari d'11.336,32 € correspon a l'adquisició de taules, bucs, cadires, bastidors i altre mobiliari.

Els 21.044,99€ corresponents a Equipament informàtic recullen la compra de diferents ordinadors, monitors i altre material informàtic. Dins aquest import, 5.037,86€ van ser meritats l'exercici 2006 i per tant s'haurien d'haver comptabilitzat en aquest exercici.

Dins d'Elements de transport l'exercici 2007 s'ha comptabilitzat l'alta d'un vehicle per import de 27.650,00€, corresponent a una adquisició realitzada l'exercici 2006.

Respecte a l'inventari de l'Immobilitzat material destaquen els fets següents:

- Les ubicacions i els codis amb què s'identifica cada bé no estan actualitzades. S'ha evidenciat que alguns béns es troben ubicats en llocs diferents dels que figuren a l'inventari i n'hi ha d'altres que estan identificats amb codis diferents dels que hi figuren.
- Una càmera digital perduda no s'ha donat de baixa i encara s'inclou dins l'Immobilitzat, per un valor net de 329,18€.
- Tots els treballadors que tenen cedit béns propietat de l'Agència (ordinadors, càmeres, etc.) han de signar un rebut. S'han detectat alguns casos en què no ha estat així.

Immobilitzat financer

El saldo de l'epígraf Immobilitzat financer, 185,60€, correspon al pagament en concepte de dipòsit per l'arrendament d'una fotocopiadora digital.

2.2.2. Despeses a distribuir en diversos exercicis

El desglossament del compte de Despeses a distribuir en diversos exercicis és el següent:

Concepte	Saldo 31.12.2007	Saldo a 31.12.2006
Percentatge pendent (40%) subvencions cooperació al desenvolupament	2.400.000,00	3.200.000,00
Percentatge pendent (40%) subvencions Pau	600.000,00	600.000,00
Percentatge pendent (40%) subvencions Sensibilització	240.000,00	480.000,00
Total pendent	3.240.000,00	4.280.000,00

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

En general les subvencions i ajuts atorgats per l'Agència a altres entitats s'imputen a la despesa de l'exercici en el moment en què s'aprova la seva concessió.

En aquelles subvencions en les quals es paga un percentatge del total a l'inici i la resta una vegada complerts els requisits, es comptabilitza el deute en el passiu pel total de la subvenció atorgada i s'imputa com a despesa de l'exercici el percentatge inicial (60% habitualment), i el percentatge restant (40%) es registra al compte de Despeses a distribuir en diversos exercicis.

2.2.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf Deutors és el següent:

Concepte	31.12.2007	31.12.2006	Diferència
Generalitat de Catalunya	27.069.084,05	18.581.147,34	8.487.947,71
Altres organismes	221.999,99	0,00	221.999,99
Altres deutors	15.295,66	41.941,13	(26.645,47)
Total	27.306.379,70	18.623.088,47	8.683.302,23

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

A continuació s'analitzen cada un d'aquests comptes.

Generalitat de Catalunya

Els 27.069.095,05 € que consten en el compte Generalitat de Catalunya, dins l'epígraf Deutors, s'obtenen per diferència entre els 40.365.300,01 € ingressats per la Generalitat en la

caixa comuna (*cash pooling*)¹¹ com a transferències a l'ACCD i els 13.296.204,96 € de què l'Agència va disposar l'exercici 2007.

En el compte Generalitat de Catalunya, per tant, hi ha registrat l'import pendent de disposar de les subvencions ingressades per l'Administració de la Generalitat en el compte financer comú.

Altres organismes

En Altres organismes es recullen, principalment, dues subvencions pendents de cobrar per l'ACCD a 31 de desembre de 2007, corresponents al Departament d'Educació¹², per 150.000 €, i al Departament de Justícia, per 69.999,99 €.

Altres deutors

En Altres deutors es recullen els imports pendents de retornar de les bestretes al personal per la realització de viatges, per 10.097,29 €, i les retencions practicades per una entitat financera sobre els interessos de comptes corrents ja cobrats per l'Agència, per 5.198,37 €. Aquestes retencions són retornades per la Hisenda pública un cop l'Agència en reclama la devolució.

2.2.4. Tresoreria

El detall de l'epígraf de Tresoreria és el següent:

Concepte	31.12.2007	31.12.2006	Diferència
Bancs	2.122.158,20	4.746.547,86	(2.624.389,66)
Efectiu	10.611,82	2.602,09	8.009,73
Total	2.132.770,02	4.749.149,95	(2.616.379,93)

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

La Tresoreria de l'Agència inclou diners en efectiu, en comptes bancaris i, dins aquest últim, el deute per targetes de crèdit i dèbit. El detall d'aquests conceptes s'explica a continuació.

11. El *cash-pooling* és un servei de centralització de fons, integrat dins el sistema de gestió de Tresoreria Corporativa de la Generalitat i de les seves entitats autònomes i empreses públiques, que té per objectiu optimitzar els recursos financers públics controlats i gestionats per la Generalitat. L'ACCD es va integrar en el *cash-pooling* de la Generalitat l'exercici 2007.

12. S'accepta l'al·legació, en el sentit de rectificar la referència a la Secretaria de la Joventut per la del Departament d'Educació.

Bancs

L'any 2007 l'Agència ha treballat amb dues entitats financeres i realitza, almenys anyalment, una conciliació bancària dels comptes oberts en aquestes.

L'Agència ha lliurat a la Sindicatura una relació de vint-i-nou targetes de crèdit (vint-i-set targetes a nom de treballadors i dues, a nom del director de l'Agència). S'ha comprovat si els titulars de les targetes eren treballadors de l'Agència en l'exercici 2007 i els resultats han estat favorables excepte per dues treballadores, que es trobaven en excedència i que es preveu la seva incorporació en el 2008. És necessari que les autoritzacions de les targetes de crèdit estiguin actualitzades en tot moment.

Quant al control intern sobre les targetes de crèdit, hi ha una persona encarregada de la seva custòdia, i aquestes són guardades en un calaix de la seva taula.

S'hauria de reduir al mínim el nombre de targetes de crèdit autoritzades i millorar-ne el control intern.

Efectiu

Els diners en efectiu disposat per l'ACCD es troben dipositats en una caixeta i s'utilitzen per pagar despeses de funcionament, despeses de viatge, etc.

La caixeta està custodiada pel responsable de l'Àrea de Gestió Econòmica i està tancada amb clau dins d'un dels calaixos de l'escriptori d'aquest. Dos treballadors de l'Agència tenen accés a la caixeta d'efectiu.

L'ACCD fa un arqueig de la caixeta al tancament de cada exercici.

De la fiscalització d'aquesta Àrea destaquen les incidències següents:

- En l'arqueig de caixa, la Sindicatura va detectar que el saldo, a inici de l'exercici 2008, de la caixa en dòlars, que figura en el Balanç, 8.086,61\$¹³, no coincideix amb el saldo inicial en dòlars del llibre diari de la caixa, el qual es va fer servir el dia de la realització d'aquest arqueig (26 de maig de 2008) que va ser per un import de 4.294,15\$. La diferència és de 3.792,46\$. Davant el requeriment de la Sindicatura de l'explicació d'aquesta diferència l'ACCD va comunicar que aquest import estava dipositat en el calaix de la taula d'una treballadora de l'Agència. No hi ha cap suport documental de la disposició, per part d'aquesta treballadora, d'aquesta quantitat. Aquest import va ser

13. L'ACCD estimà una equivalència de 6.314,92€; és a dir, va aplicar un tipus de 1,28\$/€. El Banc d'Espanya establí un canvi de 1,457\$/€, a data 26 de maig de 2008.

retornat al compte corrent de l'Agència el 18 de juliol de 2008 arran de la detecció d'aquesta diferència per part d'aquesta Sindicatura.

- L'Agència comptabilitza el deute pendent a 31 de desembre de 2007 per la utilització de les targetes de crèdit com si fos un deute amb proveïdors, quan seria més raonable, per la seva naturalesa, que el comptabilitzés com un deute bancari.
- L'Agència no periodifica els ingressos financers.

Seria recomanable augmentar la seguretat de l'efectiu que hi ha a l'ACCD i guardar-lo en una caixa forta. Caldria fer el mateix amb les targetes de dèbit i de crèdit.

Així mateix, al tancament de l'exercici s'hauria de regularitzar el saldo de la caixa en dòlars amb el tipus de canvi vigent en cada tancament d'exercici.

2.3. PASSIU

2.3.1. Fons propis

El desglossament de l'epígraf Fons propis és el següent:

Concepte	31.12.2007	31.12.2006
Resultats d'exercicis anteriors:		
Resultat exercici 2004	(2.196,40)	(2.196,40)
Resultat exercici 2005	(6.647,64)	(6.647,64)
Resultat exercici 2006	(18.654,95)	0,00
Total Resultats exercicis anteriors	(27.498,99)	(8.844,04)
Resultat de l'exercici	(32.515,30)	(18.654,95)
Total	(60.014,29)	(27.498,99)

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

L'Agència no comptabilitza cap import en el compte de Patrimoni.

Com es pot veure hi ha un increment considerable en les pèrdues de l'exercici. L'import, de 32.515,30 €, coincideix amb la dotació en l'amortització de l'exercici.¹⁴

14. Article 11.2 de la Llei 4/2007, del 4 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2007: "11.2. Les transferències corrents a favor de les entitats en les quals la Generalitat participa majoritàriament, de manera directa o indirecta, en llur finançament o en la designació de la majoria de representants de llurs òrgans de govern, tenen la naturalesa de subvenció d'exploració en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat."

2.3.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

L'evolució de l'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis és la següent:

Concepte	31.12.2007	31.12.2006
Subvencions no aplicades 2003	287.745,31	287.745,31
Subvencions no aplicades 2004	196.717,72	196.717,72
Subvencions no aplicades 2005	908.378,48	908.378,48
Subvencions no aplicades 2006	5.298.854,74	5.298.854,74
Subvencions no aplicades 2007	612.022,74	
Total	7.303.718,99	6.691.696,25

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

L'Agència recull en l'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis l'import de les subvencions rebudes per la Generalitat i no aplicades. Aquests imports es van acumulant any rere any i no són distribuïts ni reutilitzats.

2.3.3. Creditors per subvencions atorgades

En Creditors per subvencions atorgades es recull, per un import de 25.026.920,45€, el deute pendent per les subvencions concedides l'exercici 2007.¹⁵

Algunes de les convocatòries de subvencions es van realitzar l'últim trimestre de l'exercici, per això, a 31 de desembre resta pendent de pagar un import elevat.

2.3.4. Altres deutes

La composició d'aquest epígraf al tancament de l'exercici auditat és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2007	Saldo a 31.12.2006	Diferència
Administracions públiques			
Hisenda pública, creditora per retencions practicades	118.834,36	96.852,27	21.982,09
Organismes Seguretat Social creditors	10.306,01	43.106,31	(32.800,30)
Total administracions públiques (A)	129.140,37	139.958,58	(10.818,21)
Remuneracions pendents de pagament (B)	93.387,69	108.069,80	(14.682,11)
Total deutes no comercials (A+B)	222.528,06	248.028,38	(25.500,32)

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

A continuació s'analitzen més detingudament aquests comptes.

15. El total de subvencions atorgades l'exercici 2007 va ser de 36.583.430,41 €. Vegeu epígraf 2.4.3 d'aquest informe.

Administracions públiques

A 31 de desembre de 2007 el deute amb les administracions públiques és de 129.140,37 €. D'aquest import, 118.834,36 € són les retencions d'IRPF practicades en el quart trimestre de l'any als treballadors de l'Agència i als professionals externs. S'ha verificat que la suma dels imports declarats trimestralment coincideixen amb els imports declarats en el resum anual.

Cal dir que durant l'any 2007 l'Agència ha presentat declaracions trimestrals de les retencions practicades sobre els rendiments del treball i sobre les activitats econòmiques, quan hauria d'haver presentat, pel volum d'aquestes, declaracions mensuals. L'Agència ha comunicat a la Sindicatura que l'exercici 2008 ja s'ha solucionat aquesta incidència.

La resta del deute amb les administracions públiques (10.306,01 €) correspon al deute amb la Seguretat Social.

Respecte als pagaments a la Seguretat Social s'ha observat un pagament duplicat, corresponent al mes de juliol de 2007, per un import de 51.185,28 €. Arran de la seva detecció per part d'aquesta Sindicatura, l'ACCD ha començat a gestionar-ne la devolució.

Remuneracions pendents de pagament

Al tancament de l'exercici l'Agència té reconeguts 93.387,69 € com a remuneracions pendents de pagament. Els conceptes inclosos en aquest compte són els següents:

- Provisió de pagues extres i vacances per 95.637,60 €. Aquesta provisió es va realitzar l'exercici 2006 i no s'ha actualitzat per a l'exercici 2007.
- Nòmina de desembre i paga extra de Nadal d'un treballador, per 3.275,94 €. El pagament es va fer el 30 de gener de 2008.
- Conveni de pràctiques d'una becària per 3.917,50 €.
- Bestretes al personal per un import de menys 9.443,35 €. Aquest import s'hauria d'haver comptabilitzat com a bestretes als treballadors, en comptes de com a menys remuneracions pendents de pagament.

Altres aspectes a destacar referents a aquest epígraf són els següents:

- A una treballadora no se li ha practicat cap descompte a les nòmines del 2007 per la bestreta rebuda a l'inici de l'exercici. Atès que la Sindicatura ho va detectar, ha estat descomptada la totalitat d'aquesta bestreta, és a dir, els 800 €, en la nòmina de la treballadora corresponent al mes d'agost de 2008.

- Hi ha comptabilitzat un import de 1.500€, amb data 7 d'octubre de 2007, en concepte de bestreta al director general de Cooperació al Desenvolupament i Acció Humanitària. Aquest import no va ser retornat l'exercici 2007 i no hi ha cap documentació suport que el justifiqui. L'ACCD va comunicar a la Sindicatura que es va utilitzar per cobrir necessitats de la Direcció General de Cooperació al Desenvolupament i Acció Humanitària¹⁶ i que aquest import serà retornat properament a l'Agència.
- L'exercici 2007 l'Agència no va ingressar les retencions mensuals efectuades en la nòmina del director de l'ACCD en concepte de quotes de MUFACE. Les retencions eren comptabilitzades com a bestretes dels treballadors. L'ACCD va ingressar les corresponents a l'exercici 2007, a la Mútua el 30 d'abril de 2008.

2.4. DESPESES

2.4.1. Despeses de personal

L'evolució de les despeses de personal de l'exercici 2007 respecte de l'exercici anterior ha estat la següent:

Concepte	2007	2006	Diferència
Sous i salaris	1.883.986,99	1.436.125,79	447.861,20
Indemnitzacions	-	12.284,66	(12.284,66)
Productivitat	44.882,48	25.479,91	19.402,57
Seguretat Social	506.383,72	368.512,47	137.871,25
Total despeses de personal	2.435.253,19	1.842.402,83	592.850,36

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

A 31 de desembre de 2007 la plantilla de l'Agència era la següent:

Categoria	Alt càrrec	Laboral indefinit	Laboral temporal	Funcionari	Total 31.12.2007	Total 31.12.2006
Director	1	0	0	0	1	1
Coordinador	0	0	3	0	3	1
Cap d'Àrea	0	7	0	1	8	8
Titulat superior i mitjà	0	29	1	0	30	28
Administratiu	0	10	0	0	10	9
Auxiliars administratius	0	1	0	0	1	0
Total	1	47	4	1	53	47

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

16. La Direcció General de Cooperació al Desenvolupament i Acció Humanitària té el seu pressupost integrat en el Departament de la Vicepresidència i, per tant, independent de l'ACCD.

Les relacions laborals de l'Agència es regeixen per un conveni col·lectiu de treball propi, vigent fins al 31 de desembre de 2009, que va ser aprovat en la reunió del Consell d'Administració de 15 de maig de 2006 i publicat en el DOGC amb data 1 de febrer de 2007. Tal com diu la Intervenció General en l'informe d'auditoria de l'exercici 2006 no s'ha obtingut evidència de l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances previst en l'article 23 de la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

Les proves realitzades sobre una mostra de treballadors evidencien, en tots els casos, un increment d'acord amb l'increment general interanyal. La variació de la massa salarial (sous i Seguretat Social) d'un 32,18% en relació a l'any 2006, deriva, entre altres motius, de l'increment general interanyal, segons Conveni, del 3,55%, de l'augment de la plantilla en el darrer any, en passar de quaranta-set treballadors a 31 de desembre del 2006 a cinquanta-tres treballadors a 31 de desembre de 2007 i de la rotació laboral, que comporta més despesa per les quitances que s'han de liquidar als treballadors que finalitzen la seva relació laboral

S'han observat els següents fets, corresponents a una treballadora de l'ACCD:

- El 13 d'abril de 2004 l'ACCD va signar un contracte de treball per temps indefinit amb una treballadora per una retribució anual de 31.173,28 €.
- L'11 de juliol de 2006 la direcció de l'ACCD va prendre la decisió d'extingir aquest contracte de treball. En l'escrit d'acomiadament va argumentar "motius disciplinaris" i que es poden resumir en la transgressió de la bona fe contractual, així com en l'abús de confiança en el desenvolupament del treball per part de la treballadora, cosa que va motivar una pèrdua de confiança de la direcció de l'ACCD vers l'objectivitat en el desenvolupament de les seves funcions.
- Segons l'escrit d'acomiadament la direcció de l'ACCD –"Amb l'únic objectiu d'evitar un judici en el qual necessàriament haurien de testificar persones de l'Agència per provar els fets imputats"– va reconèixer la improcedència de l'acomiadament, i va oferir una indemnització neta de 16.415,10 € a la treballadora. Aquesta indemnització va ser satisfeta el mes de juliol de 2006.
- El 16 de març de 2007 aquesta treballadora va ser contractada de nou per l'ACCD amb efectes del 8 de gener de 2007, mitjançant un contracte de durada determinada "fins que cessi el director de l'Agència" per tal que donés suport al director de l'ACCD com a coordinadora de l'Àrea de comunicació i amb una retribució bruta anual de 51.544,76 €.

- L'exercici 2008 aquesta treballadora ha estat acomiadada novament. En data 9 de desembre de 2008, l'ACCD va signar una acta de conciliació en què reconeixia la improcedència de l'acomiadament i es va comprometre a pagar-li, en concepte d'indemnització i per la liquidació final de les parts proporcionals de pagues extres o vacances, la suma de 21.900,73 € nets. D'aquesta quantitat, 14.855 € corresponen a indemnització.

De la verificació d'una mostra d'expedients seleccionats a criteri de l'auditor s'ha observat que manquen les fotocòpies compulsades de la titulació acadèmica en els expedients de cinc treballadors. Posteriorment, l'Agència ha proporcionat una còpia compulsada de les titulacions de dos d'aquests. En altres dos casos no s'ha entregat justificant de la titulació perquè ja no treballen en l'Agència, i en l'últim cas no s'ha entregat perquè en el moment de realitzar les proves el treballador estava fora de Catalunya.

En l'Agència els treballadors no fitxen quan entren o surten de les dependències, sinó que el control de les absències dels treballadors es fa a partir de les comunicacions dels mateixos treballadors. Per aquesta raó les proves efectuades s'han fet a partir de les sol·licituds i comunicacions realitzades pels treballadors, que estan arxivades en els seus expedients personals.

De la fiscalització de la despesa corresponent als tiquets restaurant cal assenyalar els aspectes següents:

- En moltes de les sol·licituds de tiquets restaurants falta l'autorització del responsable de l'àrea i en el cas que la petició correspongui al responsable, s'autoritza ell mateix.
- La Sindicatura no pot tenir evidència de les tardes treballades, ja que, com s'ha dit anteriorment, els treballadors no tenen l'obligació de fitxar.
- S'ha detectat que l'exercici 2007 l'Agència no ha comptabilitzat una factura del proveïdor dels tiquets, per un import de 2.500 €.
- A 31 de desembre de 2007 hi ha un romanent positiu de 194 tiquets valorats en 1.212,50 € que s'hauria d'haver comptabilitzat en l'actiu com a una despesa anticipada i no com a una despesa de l'exercici 2007.

Pel que fa a la prevenció de riscos laborals, l'Agència té contractat un servei de prevenció aliè i està inclosa en el Pla de prevenció de l'edifici on està ubicada.

2.4.2. Dotacions a l'amortització

L'epígraf Dotacions a l'amortització recull la depreciació estimada de l'immobilitzat material i immaterial. La seva evolució és la següent:

Concepte	2007	2006	Diferència
Amortització Immobilitzat immaterial	2.756,42	1.195,42	1.561,00
Amortització Immobilitzat material	29.758,88	17.459,53	12.299,35
Total	32.515,30	18.654,95	13.860,35

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

El saldo comptable de la dotació en l'amortització de l'equipament informàtic no inclou, per error, l'amortització de totes les altes de l'exercici 2007. S'ha estimat aquest import en 2.857 €.

2.4.3. Subvencions

Les despeses per subvencions concedides per l'ACCD, per un import de 36.583.430,41 €, s'analitzen en l'epígraf 3.2 d'aquest informe.

2.4.4. Altres despeses d'explotació

L'epígraf Altres despeses d'explotació presenta el següent desglossament:

Concepte	2007	2006	Diferència
Publicitat i propaganda	424.834,95	80.685,12	344.149,83
Assessorament extern	289.608,68	179.400,46	110.208,22
Despeses de viatges	278.263,95	222.186,53	56.077,42
Material informàtic no inventariable	55.591,97	238,08	55.353,89
Formació	28.926,02	26.837,35	2.088,67
Material d'oficina	27.823,02	86.562,99	(58.739,97)
Altres	115.576,79	255.829,44	(140.252,65)
Total	1.220.625,38	851.739,97	368.885,41

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

En Publicitat i propaganda es recullen, entre altres, els contractes per a la realització de la Primera Festa de la Cooperació Catalana, per un import de 272.600 €; l'adquisició de material de marxandatge per 29.950 €; la impressió i el blíster de diversos números de la revista Cooperació Catalana per 23.499,93 € i altres per 98.785,02 €.

En Assessorament extern es recullen, entre altres, els contractes amb tercers sobre avaluació, anàlisi i desenvolupament de programes per 156.000 €, l'estudi del Pla de desenvolupament professional de l'ACCD per un import contractat de 28.420 €, l'assessorament comptable per 20.358 €, traduccions per 18.141 € i altres per 66.689,68 €.

Durant l'exercici 2007, l'Agència ha comptabilitzat un total de 278.263,95 € en concepte de despeses de viatges. En aquest compte també s'inclouen algunes dietes per dinars de direcció, que s'expliquen més endavant.

De la fiscalització de les despeses de viatges destaquen les següents observacions:

- En general en el fulls resum dels pagaments per viatges realitzats amb targeta de crèdit no consta ni el nom de la persona que va realitzar la despesa, ni el destí, ni la divisa en la qual es va efectuar. L'ACCD ens ha informat que a partir de l'exercici 2008 es fa servir un document amb un model unificat de justificació de la despesa per a tots els treballadors.
- En els fulls de sol·licitud de compensació econòmica en concepte de dietes no s'indica explícitament qui és la persona que autoritza el pagament de les dietes. Segons l'ACCD l'autorització la fa el coordinador de l'Àrea quan signa la sol·licitud presentada pel treballador. Quan les dietes les realitzen els coordinadors són ells mateixos que s'autoritzen, la qual cosa implica una no segregació de funcions i, consegüentment, un dèficit de control intern.
- L'Agència registra com a despesa els pagaments de les sol·licituds de les bestretes per despeses de viatge quan s'haurien de comptabilitzar com una despesa per avançat.

Dins d'Altres s'inclouen les despeses per atencions protocol·làries, que juntament amb el compte de despeses de viatges configuren les despeses de dinars pagades mitjançant targetes de crèdit. La Sindicatura ha estimat el total d'aquesta despesa en dinars en 12.000 €, dels quals al voltant de 2.300 € corresponen als dinars de la Comissió de Direcció.

Les justificacions de les despeses d'aquests dinars són les següents:

- Dinars per l'assistència a les reunions de la Comissió de Direcció. Aquestes reunions es fan a la tarda, a l'hora de dinar, i els assistents són, generalment, el director general de cooperació, el director de l'ACCD, els coordinadors i el cap del Gabinet de l'Agència.
- Dinars que manté l'ACCD amb altres institucions.

S'ha comprovat que en vint-i-tres casos de la mostra fiscalitzada persones que han demanat tiquet restaurant també consten com a assistents a dinars de la Comissió. En aquests casos s'ha duplicat, per tant, la despesa a càrrec de l'ACCD i alguns membres han gaudit d'una doble retribució (una en espècie i altra en tiquet) per un mateix dinar.

2.4.5. Despeses financeres

En l'epígraf Despeses financeres es recullen, per 15.395,37 €, uns interessos del compte corrent que van ser retrocedits i ingressats de més per l'entitat financera amb la qual treballa l'ACCD.

2.4.6. Diferències negatives de canvi

En l'epígraf Diferències negatives de canvi l'Agència va comptabilitzar 18.733,16 € originats per la retrocessió d'una transferència que es va realitzar equivocadament, i en dòlars, per un equivalent a 400.000 €. També s'ha observat aquesta mena d'error en el pagament d'una subvenció a sindicats, en la qual es va transferir un excés de 30.000 €. Caldria implementar els controls necessaris per evitar que es torni a produir un error com aquest.

2.4.7. Despeses i pèrdues d'altres exercicis

En l'epígraf Despeses i pèrdues d'altres exercicis l'ACCD comptabilitza, per menys 352.449,86 €, l'ingrés de les subvencions revocades o renunciades d'exercicis anteriors al 2007 concedides per l'Agència.

Entitat	Import
Revocació UNITAR (Agència de les Nacions Unides per a la formació i investigació)	209.997,33
Revocació Creu Roja	91.431,00
Revocació ICAEN (Institut Català de l'Energia)	24.432,86
Revocació Departament de Justícia	16.400,00
Altres	10.188,67
Total	352.449,86

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

S'hauria de comptabilitzar aquests imports com a ingrés i no com a menys despesa.

2.5. INGRESSOS

2.5.1. Ingressos d'explotació

En Ingressos d'explotació es recullen els imports de les transferències rebudes de la Generalitat menys les subvencions que no han estat aplicades l'exercici corrent.

S'han conciliat positivament les transferències comptabilitzades en el compte d'Ingressos per l'ACCD amb la circularització realitzada per la Sindicatura a l'Administració de la

Generalitat per un import de 40.365.300,01 €, la comptabilització de les quals ha estat la següent:

Concepte	Import
Subvencions de la Generalitat	40.365.300,01
Ingressos a distribuir en diversos exercicis (subvencions no aplicades)	(612.022,74)
Total	39.753.277,27

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

En aplicació de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2007,¹⁷ l'ACCD comptabilitza en Ingressos a distribuir en diversos exercicis les subvencions corrents no aplicades.

La subvenció nominativa inicial a l'ACCD prevista en el pressupost de la Generalitat per a l'any 2007 era de 52.000.000 €.

2.5.2. Ingressos financers

En el compte Ingressos financers es recullen, per un import de 85.237,89 €, els interessos bancaris dels comptes de què l'ACCD disposa en les diverses entitats financeres.

2.5.3. Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors

En el compte d'Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors s'inclouen les devolucions de subvencions concedides, quan l'Agència encara no estava formada per l'antiga Direcció General de Cooperació.

El seu desglossament és el següent:

Entitat	Import
Revocació entitat Pau i Solidaritat	8.116,19
Revocació Centre Europeu de Regions	74.081,00
Altres	275,30
Total	82.472,49

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

L'Agència hauria d'agilitar el cobrament d'aquests imports o, si escau, regularitzar-los.

17. Vegeu nota número 4.

3. FISCALITZACIÓ DE CONTRACTACIÓ I SUBVENCIONS

3.1. CONTRACTACIÓ

L'exercici 2007 l'ACCD va formalitzar els contractes següents:

Objecte	Tipus	Adjudicatari	Import adjudicació
Conceptualització, coordinació i realització de la primera Festa de la Cooperació Catalana	SE	Mom produccions	272.600,00
Avaluació Plataforma sindical Comú Centreamericana	CA	Avalua, Anàlisi i desenvolupament	42.739,64
Avaluació Centre Mèdic de Beit Sahour (Palestina)	CA	Epirus integrate UTE	36.980,80
Revista Cooperació CAT	SE	Gramagraf	36.374,10
Marxandatge	SU	Signes, disseny i comunicació	29.950,00
Avaluació Pla Cornisa	CA	Jesús García Luengos	28.780,00
Estudi del pla de desenvolupament professional ACCD	CA	Human Catalunya	28.420,00
Festival saló de la infància	SE	Mom produccions	27.956,00
Copisteria	SU	Signes, disseny i comunicació	20.970,00
Impressió i blíster per a la revista Cooperació CAT	SE	Signes disseny i comunicació	*4.700,00

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

Clau: CA = consultoria i assistència; SE = serveis; SU = subministrament.

* Per número, amb un màxim de 6 revistes.

El contracte per a la conceptualització, coordinació i realització de la primera Festa de Cooperació Catalana, per 272.600€, es va licitar per procediment negociat, ja que la primera licitació, per concurs obert, va quedar deserta per manca de licitadors.

Els contractes de consultoria i assistència corresponen a avaluacions de projectes subvencionats per l'Agència per un total de 108.500,44 € i a l'estudi del Pla de desenvolupament professional de l'ACCD, per 28.420€.

L'Agència va adjudicar, l'exercici 2007, un total de vint-i-nou contractes menors. De la revisió realitzada no s'ha detectat cap incidència.

L'ACCD com a entitat de dret públic subjecta al dret privat no està subjecta a fiscalització prèvia. A les meses de contractació no hi assisteix cap interventor i no tenia constituït, l'exercici 2007, cap òrgan de control economicofinancer intern dels previstos en el Decret 325/1996, de l'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control economicofinancer intern en les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya.

El mes de novembre de 2007, en l'expedient de contractació per a la realització de la revista Cooperació CAT, se certifica l'existència d'un crèdit per a l'exercici 2008, quan encara no està aprovat el pressupost d'aquest exercici.

[...]¹⁸

18. S'accepta l'al·legació al respecte. El text original deia: "En el contracte per a l'avaluació de la plataforma sindical comuna centreamericana, el lliurament dels informes finals previstos en el contracte, no es realitzà dins el termini establert."

3.2. SUBVENCIONS

L'epígraf Subvencions atorgades recull l'import satisfet per l'ACCD de les subvencions concedides, tant de l'exercici 2007 com els imports que restaven pendents d'altres exercicis.

3.2.1. Subvenció concedides 2007

Les obligacions reconegudes l'exercici 2007 per l'ACCD corresponents a subvencions corrents concedides són les següents:

Concepte	Import imputat 2007	Pendent de reconèixer a 31.12.2007	Total concedit 2007
Subvencions convocatòries 2007			
Programes 2007	6.295.000,00	0	6.295.000,00
Desenvolupament 2007	3.600.000,00	2.400.000,00	6.000.000,00
Cooperació Àfrica	1.929.657,00	0	1.929.657,00
Cooperació Amèrica Sud	1.811.018,23	0	1.811.018,23
Pau	900.000,00	600.000,00	1.500.000,00
Cooperació Mediterrània	1.420.120,00	0	1.420.120,00
Cooperació Amèrica Central	1.207.747,65	69.999,99	1.277.747,64
Acció humanitària	1.200.000,00	0	1.200.000,00
Cooperació Pau	695.000,00	0	695.000,00
Sensibilització	360.000,00	240.000,00	600.000,00
Educació	350.000,00	150.000,00	500.000,00
Total convocatòries (A)	19.768.542,88	3.459.999,99	23.228.542,87
Directes i convenis			
Subvencions multilateral	4.959.530,43	0	4.959.530,43
Per convenis	1.537.500,00	0	1.537.500,00
A l'IIGC	683.857,10	0	683.857,10
Al COPCA	610.000,00	0	610.000,00
Altres	2.474.000,00	0	2.474.000,00
Total directes (B)	10.264.887,53	0	10.264.887,53
Total subvencions 2007 (C=A+B)	30.033.430,41	3.459.999,99	33.493.430,40
Subvencions exercicis anteriors (D)	6.550.000,00		
Total (C+D)	36.583.430,41		

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

IIGC = Institut Internacional de Governabilitat de Catalunya.

COPCA = Consorci de Promoció Comercial de Catalunya.

3.2.2. Convocatòries i sistemes de control

L'ACCD no disposa de cap manual de procediments de control de subvencions.

El control de la justificació de les subvencions es realitza, generalment, mitjançant el lliurament d'una memòria explicativa de les activitats subvencionades i un informe econòmic amb una relació detallada dels ingressos i despeses finançades per l'Agència.

En el cas de subvencions subjectes a convocatòria, les resolucions de concessió també preveuen que les despeses s'acreditin mitjançant factures i altres documents de valor probatori equivalent amb validesa jurídica.

L'ACCD complementa el control de les justificacions anteriors mitjançant informes de seguiment de projectes, la constitució de comissions tècniques previstes en els convenis de concessió i avaluacions d'impacte de les intervencions subvencionades.

L'ACCD ha demanat a la Intervenció General de la Generalitat que els beneficiaris de les seves subvencions siguin inclosos en el seu Pla d'auditories.

3.2.3. Mostra seleccionada

S'ha seleccionat un total de 37 expedients de subvencions d'un total de 549, corresponents a convocatòries del 2007. La mostra és la següent:

Ens subvencionat	Tipus	Import concedit	Objecte
Consorci Català Àgora Nord-Sud	D	1.800.000	Aliances per al desenvolupament de Bolívar. Estratègies integrals i foment de cadenes sostenibles i competitives. (conveni pluriennal).
AECI (Agència Espanyola de Cooperació Internacional)	D	1.500.000	Aportació de l'ACCD a la sisena ronda de projectes del Fons Mundial contra la sida, la malària i la tuberculosi.
UNFPA (Fons Població de les Nacions Unides)	D	835.000	Acompanyament de les iniciatives de l'UNFPA en els àmbits de l'accés a serveis de salut reproductiva d'alta qualitat, la reducció de la morbiditat materna, la planificació familiar, la prevenció del VIH/SIDA, etc.
Subvenció cogestionada amb el COPCA (Consorci de Promoció Comercial de Catalunya)	D	610.000	Gestió, execució i seguiment de la convocatòria pública per a la concessió d'ajuts per a la realització de projectes de cooperació al desenvolupament, mitjançant l'impuls de la participació dels agents empresarials catalans en la cooperació al desenvolupament.
Mil·leni 2015 (Nacions Unides)	D	600.000	Reforçament de la sensibilització i la transparència a través dels mitjans de comunicació; reforçament i ampliació de les aliances i consolidació de les campanyes nacionals.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2009

Ens subvencionat	Tipus	Import concedit	Objecte
Fundació un Sol Món (Àfrica)	D	500.000	Constitució d'una cartera de microcrèdits per a projectes de caire econòmic i productiu, adreçats als col·lectius més vulnerables dels països en vies de desenvolupament, especialment les dones.
Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica	CP	490.000	Activitats relacionades amb el VIH/SIDA en el centre de salut de Manhiça i suport tècnic al programa de control VIH/SIDA de Moçambic.
Mans Unides	D	480.000	Promoció i enfortiment de les capacitats productives i comercials orientades al desenvolupament humà sostenible. Guatemala.
Subvenció cogestionada amb l'AGAUR (Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca)	CP	452.000	Concessió de beques de cooperació internacional i desenvolupament DEBEQ.
ACNUR (Alt Comissionat de les Nacions Unides per als Refugiats)	D	450.000	Acompanyament d'iniciatives en els àmbits de l'acció humanitària, atenció i protecció de persones refugiades, desplaçades o desarrelades per conflictes bèl·lics, etc.
UNRWA (United Nations Relief and Works Agency). Palestina	D	419.360	Suport psicosocial en 19 camps de refugiats de Cisjordània.
Amitclan (Asociación de Municipios Integrados para la Cuenca y Territorios de la Laguna - Nicaragua)	D	291.591	Programa Integral per a l'ordenament ambiental de suport.
Educació Sense Fronteres)	CP	250.000	Elaboració d'una proposta pedagògica amb pertinència i incorporació dels 4 components bàsics de la reforma educativa. Guatemala.
SETEM Catalunya (Serveis Tercer Món)	CP	235.000	Enfortiment d'organitzacions de petits productors de cafè a Mesoamèrica.
Geòlegs del món (programes)	CP	230.000	Promoció i enfortiment de la governabilitat comunitària per la gestió ambiental al municipi de Jucuarán, El Salvador.
Fundació Pagesos Solidaris	CP	190.000	Programa de cooperació: model circular de codesenvolupament.
Associació Famílies Solidàries Nens Saharais (Hospitalet de Llobregat)	D	120.000	Millora de les condicions de vida en els camps de refugiats Sahrauís a Tinduf. Dotació vehicles per a transports urgents entre wilayas (territoris).
Fundació Lleida Solidària	D	120.000	Millora de les condicions de vida als camps de refugiats Sahrauís a Tinduf. Rehabilitació d'infraestructures als camps de refugiats Sahrauís a Tinduf (Algèria). Hospital Buel-la.
Fundació Josep Comaposada	CP	120.000	Programa de formació per a joves líders sindicals del Marroc, Algèria i Tunísia (fase II)
Asociación Mujeres por la Vida	D	111.481	Projecte: Exigibilitat de drets, participació ciutadana i drets polítics de les dones de l'Equador.
Fundació Privada Pau i Solidaritat - CCOO (Centreamericà)	CP	110.000	Enfortiment d'un treball digne per als treballadors i treballadores per compte propi del sector informal de l'economia de Guatemala.
Institut Internacional de Governabilitat de Catalunya	*	109.757	Transferència per assumpció de deutes.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2009

Ens subvencionat	Tipus	Import concedit	Objecte
Fundació Acció Contra la Fam	CP	100.000	Construcció de confiança entre la població desplaçada, la població receptora i les autoritats locals al sud de departament de Córdoba (Colòmbia).
Creu Roja a Catalunya	CP	87.000	Enviament d'ajuda humanitària per donar resposta a les persones afectades pel terratrèmol de Perú de 15 d'agost 2007.
Fundació Privada Pau i Solidaritat - CCOO	CP	60.000	Enfortiment sindical i formació dirigida a les federacions sindicals del metall a Bòsnia, Sèrbia, Kosovo i Macedònia. Fase IV.
Intersindical - Alternatives de Catalunya (IAC)	CP	43.000	Escola itinerant de la solidaritat.
Fundació Privada Pau i Solidaritat - CCOO	CP	40.000	Projecte de suport a la central sindical Cut - Valle del Cauca (Colòmbia) en les seves tasques de defensa dels drets humans laborals.
ACNUR (Agència de l'ONU per als refugiats)	D	22.000	Disseny d'una maleta pedagògica per a educació primària.
Comitè Català per als Refugiats	CP	22.000	Disseny d'una maleta pedagògica per a l'educació primària.
Fundació Privada Pau i Solidaritat - CCOO	CP	20.000	Suport a la descentralització de la formació sindical per a la promoció i l'enfortiment de l'acció dels treballadors en l'actual procés de privatització de l'economia en Algèria.
Àfrica Viva	CP	20.000	Acció de cooperació amb les associacions femenines del departament d'Ouessa per a la comercialització dels seus productes.
Justícia i Pau de Barcelona	CP	15.000	Material de suport de les accions de Justícia i Pau adreçades a centres d'ensenyament secundari i batxillerat de Catalunya.
Fundació Privada Catalana Akwaba	CP	13.200	Foment de la qualitat de les accions d'educació per al desenvolupament-sensibilització.
Col·lectiu Igualtat en la diversitat	CP	12.000	Enfortir els sistemes d'atenció primària de salut, afavorint els programes de control de les malalties infeccioses i la millora de la salut reproductora.
Intersindical - Confederació Sindical de Catalunya	CP	12.000	Coordinació regional i trobada andina. Colòmbia, Bolívia i Equador.
CIEMEN (Centre Internacional Escarré per a les minories ètniques i les nacions)	CP	9.000	Promoció i foment de les cultures africanes com a eina de diàleg intercultural mitjançant contes africans i metodologies de resolució de conflictes.
Fundació Servei Gironí de Pedagogia Social (SERGI)	CP	4.800	Projecte setmana intercultural de Girona.
Total		8.704.189	

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

Tipus: CP = Subvenció per convocatòria pública; D = Subvenció directa

* Vegeu l'apartat 3.2.4 d'aquest informe.

D'aquest treball de camp destaquen les observacions següents:

- Respecte a les valoracions de les sol·licituds de les subvencions, s'ha observat que en dues convocatòries de subvenció no hi ha coherència entre les puntuacions de les juntes de valoració i les resolucions de concessió¹⁹. En tres dels casos verificats s'ha detectat que es va concedir subvencions amb una puntuació baixa segons els criteris de les bases reguladores i es van denegar subvencions que tenien una puntuació molt superior.
- En les subvencions directes o concedides mitjançant convenis s'ha observat l'existència del document que justifica la impossibilitat de promoure'n la concurrència. No obstant això, aquest document no està suficientment justificat.
- S'han fet paleses demores en el lliurament dels informes de seguiment que els beneficiaris han de presentar com a justificació final de la subvenció.
- En setze dels expedients fiscalitzats no s'ha pogut verificar la justificació de les subvencions, ja que encara no havia acabat el termini de finalització d'execució de la subvenció. En la resta d'expedients verificats consta la justificació d'acord amb la resolució de concessió (amb l'informe final o informes de seguiment).

3.2.4. Institut de Governabilitat de Catalunya

L'ACCD va assumir els drets i obligacions derivats del procés de liquidació com a ens consorciat de l'Institut Internacional de Governabilitat de Catalunya (IIGC).²⁰ Com a conseqüència d'aquesta assumpció d'obligacions l'ACCD va haver de transferir a l'IIGC, l'exercici 2007, un total de 683.857,10 €.

3.2.5. Revocacions i reemborsaments

L'exercici 2007 es van expedir quatre resolucions de revocació o reemborsament de subvencions corresponents a exercicis anteriors. A la vegada també s'ha vist que en el primer trimestre del 2008 s'han expedit resolucions de revocació parcial corresponents a sis subvencions, dues de les quals van ser concedides l'exercici 2007. S'ha vist l'ingrés d'una revocació per un total de 74.081,00€ corresponent a una subvenció del Centre Europeu de Regions.

19. Resolució del 6 d'agost de 2007, de la convocatòria VCP/1011/2007 i Resolució de 26 de novembre de 2007 de la convocatòria VCP/2259/2007.

20. Edicte del 10 de desembre de 2007, de l'expedient de liquidació del Consorci públic Institut Internacional de Governabilitat de Catalunya. DOGC 5033, del 20 de desembre de 2007.

4. FETS POSTERIORIS

Atès que ha entrat en vigor del nou Pla general de comptabilitat,²¹ l'ACCD hi haurà d'adaptar la seva comptabilitat al llarg de l'exercici 2008.

L'ACCD està implementant un Pla de millora de l'Agència en el qual inclou, entre altres aspectes, l'elaboració d'un catàleg de llocs de treball amb la seva descripció, la implantació d'un sistema de qualitat certificable segons els estàndards internacionals (normes ISO) i la implementació dels processos de treball d'acord amb aquesta normativa.

5. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

5.1. CONCLUSIONS

D'acord amb la metodologia emprada, la Sindicatura emet les següents conclusions:

- Els comptes anuals de l'ACCD, excepte per les observacions i els ajustaments continguts en l'epígraf 5.2.1 d'aquest informe, reflecteixen raonablement la situació econòmica i financera de l'entitat corresponent a l'exercici 2007.
- En els procediments de control instaurats per l'ACCD corresponents a les subvencions concedides, i tenint en compte les observacions contingudes en l'epígraf 5.2.2 d'aquest informe, l'Agència hauria d'incrementar i millorar aquests controls.

5.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

5.2.1. Observacions i recomanacions sobre comptes anuals

Respecte als comptes anuals destaquen les observacions següents:

- L'ACCD no formalitza els expedients de modificacions de crèdit ni tampoc ha presentat la fase pressupostària dels pagaments realitzats l'exercici 2007.
- S'han observat diverses altes d'immobilitzat comptabilitzades el 2007 que es van meritjar l'exercici 2006 per un import de 32.687,86 €.

21. Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

- S'han observat diversos errors i mancances en el registre de l'inventari.

Caldria actualitzar les ubicacions i els codis identificatius de l'inventari de l'Immobilitzat de l'ACCD.

- L'ACCD hauria de disposar de justificants de tots els béns propietat de l'ACCD que es troben cedits a treballadors (ordinadors, càmeres, etc.).
- S'ha observat que el saldo comptable de la dotació en l'amortització de l'equipament no inclou l'amortització de totes les altes de l'exercici, per un import, de 2.857 €.
- L'exercici 2007 l'ACCD disposa de vint-i-nou targetes bancàries. En dos casos la titularitat d'aquestes estava a nom de dues persones que es trobaven en excedència. Les targetes estan dipositades en un calaix.

L'Agència hauria de reduir el màxim possible el nombre de targetes bancàries; la seva titularitat ha d'estar permanentment actualitzada i permetre'n així, un millor control. També seria convenient que aquestes targetes estiguessin custodiades en una caixa forta o similar.

Tot i que el saldo disponible mitjà no supera els 11.000 €, l'ACCD ha de millorar el control intern de l'àrea d'efectiu. Així mateix, tot el diner en efectiu hauria de ser custodiat en una caixa forta.

- Una entitat financera amb què treballa l'Agència li practica retencions sobre els interessos dels comptes corrents. Aquestes retencions han de ser reclamades a l'Hisenda pública per tal que aquesta les hi retorni.

L'Agència hauria de fer les gestions necessàries per tal que les entitats financeres no realitzin cap retenció sobre els interessos meritats en els seus comptes corrents.

- S'ha observat un pagament duplicat a la Seguretat Social per un import de 51.185,28 €. Arran de la seva detecció per part d'aquesta Sindicatura, l'ACCD ha començat a gestionar-ne la devolució l'exercici 2008.
- S'ha detectat que en el cobrament a una treballadora d'una bestreta de 800 € realitzada el febrer del 2007, no s'havia descomptat de la seva nòmina. Aquesta bestreta estava comptabilitzada incorrectament i per això la Sindicatura va detectar-ho en el seu treball de camp. L'import de la bestreta s'ha descomptat en la nòmina de la treballadora el mes d'agost de 2008.
- Hi ha comptabilitzat un import de 1.500 €, amb data 7 d'octubre de 2007, en concepte de bestreta al director general de Cooperació al Desenvolupament i Acció Humanitària. Aquest import no va ser retornat l'exercici 2007 i no hi ha cap documentació suport que el justifiqui. L'ACCD va comunicar a la Sindicatura que es va utilitzar per cobrir

necessitats de la Direcció General de Cooperació al Desenvolupament i Acció Humanitària²² i que aquest import seria retornat properament a l'Agència.

El concepte de bestretes al personal hauria de recollir únicament els imports anticipats al personal que està inclòs en la nòmina de l'ACCD.

- En la verificació dels expedients del personal s'ha observat que en cinc d'ells no hi constava la fotocòpia compulsada dels títols oficials. A la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització encara estaven pendents de justificar tres títols acadèmics perquè dos treballadors ja no treballaven en l'Agència i un era de viatge.

Els expedients del personal de l'ACCD han d'estar complets i les fotocòpies han d'estar degudament compulsades.

- Els treballadors de l'ACCD no fitxen a l'entrada o sortida de les dependències.

L'ACCD ha d'instaurar un control horari per al seu personal que permeti obtenir evidència del temps realment treballat.

Respecte als tiquets menjador es formulen les observacions següents:

- No s'ha pogut tenir evidència que els tiquets s'han donat quan el treballador ha treballat realment a la tarda, ja que no existeix l'obligació de fitxar.
- En moltes sol·licituds de tiquets menjador manca l'autorització corresponent i en el cas dels responsables d'àrea, la realitza la mateixa persona autoritzada.

Totes les sol·licituds haurien d'estar autoritzades per una persona diferent de la que fa la sol·licitud.

- La Comissió de Direcció de l'ACCD realitza reunions periòdiques a l'hora de dinar. En vint-i-tres casos de la mostra fiscalitzada, s'ha observat que alguns dels membres de la Comissió han tingut tiquet restaurant i, a la vegada, han gaudit de dinars com a assistents a la Comissió. En aquests casos es van carregar al pressupost de l'Agència dos pagaments per una mateixa despesa.

Del total dels 12.000€ corresponents a dinars inclosos en les partides de Despeses protocol·làries i despeses de viatges, més de 2.300€ corresponen a dinars de la Comissió de Direcció per a l'exercici 2007.

L'ACCD ha d'instaurar els controls necessaris per evitar aquests pagaments duplicats per dinars.

22. La Direcció General de Cooperació al Desenvolupament i Acció Humanitària té el seu pressupost integrat en el Departament de la Vicepresidència i, per tant, independent de l'ACCD.

5.2.2. Observacions i recomanacions sobre subvencions

Respecte a les subvencions destaquen les següents observacions:

- L'Agència recull en l'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis, per un import de 7.303.718,99€, les subvencions rebudes de la Generalitat des de l'exercici 2003 i que no van ser aplicades. Aquests imports es van acumulant any rere any i no són retornats ni distribuïts.

L'ACCD hauria de regularitzar l'import de les subvencions no aplicades corresponents a exercicis anteriors.

- Respecte a les valoracions de les sol·licituds de les subvencions s'ha observat que en dues convocatòries de subvenció no hi ha coherència entre les puntuacions de les juntes de valoració i les resolucions de concessió.²³ Hi ha casos en què es concedeixen subvencions amb una puntuació baixa, d'acord amb els criteris de les bases reguladores, i se'n deneguen altres que tenen una puntuació molt superior.

L'ACCD ha d'ajustar la valoració de les subvencions al que estableixen estrictament les bases reguladores.

- En les subvencions directes o concedides mitjançant convenis s'ha observat l'existència del document que justifica la impossibilitat de promoure'n la concurrència. No obstant això, aquest document no està suficientment justificat.
- S'han palesat demores en el lliurament dels informes de seguiment que els beneficiaris han de presentar com a justificació final de la subvenció.

L'ACCD ha d'instar els ens beneficiaris perquè lliurin la documentació justificativa en el temps establert.

- El control de la justificació de les subvencions es realitza, generalment, mitjançant el lliurament d'una Memòria explicativa de les activitats subvencionades i un informe econòmic amb una relació detallada dels ingressos i despeses finançades per l'Agència.

Cal potenciar el control de les subvencions exigint la presentació dels documents justificatius corresponents (factures, rebuts, etc.) i la seva revisió.

Seria convenient que la Intervenció General inclogués, habitualment, els diversos beneficiaris de subvencions de l'ACCD en el seu Pla d'auditories.

23. Resolució del 6 d'agost de 2007, de la convocatòria VCP/1001/2007 i la Resolució del 26 de novembre de 2007, de la convocatòria VCP/2259/2007.

6. ANNEX

Convocatòries de subvenció. Exercici 2007

Resolució VCP/3539/2007, del 15 de novembre, de publicació de les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades a donar suport a projectes d'acció humanitària que es desenvolupin en països en vies de desenvolupament en el marc del procés de reconstrucció arran d'un desastre d'origen natural o humà.

Resolució VCP/3603/, del 28 de novembre, per la qual es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions a projectes d'acció humanitària que es desenvolupin en el marc del procés de reconstrucció arran del terratrèmol ocorregut el 15 d'agost de 2007 al Perú.

Resolució VCP/3390/2007, del 6 de novembre, de publicació de les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades a donar suport a projectes de cooperació al desenvolupament i sensibilització i educació impulsats per sindicats i associacions professionals agràries i per fundacions i associacions dependents de sindicats i d'associacions professionals agràries.

Resolució VCP/3602/2007, del 26 de novembre, per la qual es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions destinades a donar suport a projectes de cooperació al desenvolupament i sensibilització i educació impulsats per sindicats i associacions professionals agràries i per fundacions i associacions dependents de sindicats i d'associacions professionals agràries.

Resolució VCP/2038/2007, del 28 de juny, de publicació de les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades a donar suport a projectes d'elaboració, revisió i millora dels recursos pedagògics en l'àmbit de l'Educació per al Desenvolupament.

Resolució VCP/2259/2007, del 16 de juliol, per la qual es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions a projectes d'elaboració, revisió i millora dels recursos pedagògics en l'àmbit de l'Educació per al Desenvolupament.

Resolució VCP/1526/2007, del 15 de maig, de publicació de les bases reguladores per a la concessió de subvencions per a programes de cooperació al desenvolupament i solidaritat internacional.

Resolució IUE/2243/2007, del 5 de juliol, per la qual s'obre la convocatòria per a la concessió d'ajuts per a l'impuls de la participació dels agents empresarials catalans en la cooperació al desenvolupament - COPCA 2007.

Resolució VCP/1950/2007, del 27 de juny, per la qual es convoca concurs per a la concessió de subvencions, amb caràcter pluriennal, per a programes de cooperació al desenvolupament i solidaritat internacional.

Ordre ASC/149/2007, del 14 de maig, de modificació de l'Ordre PRE/405/2006, del 31 de juliol, d'aprovació de les bases per a la concessió de subvencions a projectes que realitzen les entitats juvenils en l'àmbit de la cooperació al desenvolupament i la solidaritat internacional, i de convocatòria d'aquestes subvencions per a l'exercici 2007.

Resolució VCP/960/2007, del 2 d'abril, de les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades a donar suport a projectes en l'àmbit de la cooperació al desenvolupament.

Resolució VCP/1013/2007, del 10 d'abril, per la qual es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions destinades a donar suport a projectes en l'àmbit de la cooperació al desenvolupament.

Resolució VCP/993/2007, del 30 de març, de les bases reguladores per a la concessió de subvencions en acció humanitària.

Resolució VCP/1029/2007, de l'11 d'abril, per la qual es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions en acció humanitària.

Resolució VCP/982/2007, del 2 d'abril, de les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades a donar suport a projectes de construcció de pau en l'àmbit de la prevenció i gestió de conflictes violents i/o armats i la rehabilitació i reconciliació postbèlica.

Resolució VCP/1030/2007, del 10 d'abril, per la qual es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions destinades a donar suport a projectes de construcció de pau en l'àmbit de la prevenció i gestió de conflictes violents i/o armats i la rehabilitació i reconciliació postbèlica.

Resolució VCP/962/2007, del 30 de març, de les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades a incrementar la qualitat de les accions d'educació per al desenvolupament-sensibilització en el camp de la cooperació al desenvolupament i la solidaritat internacional.

Resolució VCP/1011/2007, del 5 d'abril, per la qual es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions destinades a incrementar l'abast de les accions de sensibilització i educació en el camp de la cooperació al desenvolupament i la solidaritat internacional.

Resolució VCP/961/2007, del 2 d'abril, de les bases reguladores per a la concessió de subvencions a organitzacions no governamentals catalanes destinades a fomentar la participació en el Fòrum Social Mundial.

Resolució VCP/1012/2007, del 5 d'abril, per la qual es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions a organitzacions no governamentals catalanes destinades a donar suport a la participació en el Fòrum Social Mundial de Nairobi, Kènia, els dies 21-25 de gener de 2007.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6.1, de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la lleis 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril i 7/2004, de 16 de juliol, el projecte del present informe de fiscalització fou tramés a l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament en data 24 de febrer de 2009.

La documentació annexa a la qual es refereixen les al·legacions no ha estat reproduïda i s'ha dipositat en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

A continuació es transcriu l'escrit d'al·legacions:

**Agència Catalana
de Cooperació
al Desenvolupament**

Via Laietana, 14, 4t
08003 Barcelona
Tel. 93 567 64 00
Fax 93 567 64 07

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut senyor,

Els trametem l'informe d'al·legacions, aclariments i fets posteriors que presenta l'ACCD respecte al projecte d'informe 11/2008-A i dins del període preceptiu de 15 dies hàbils des de la seva recepció.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-lo ben cordialment i atenta i posar-me a la seva disposició.

Atentament

[Signatura, il·legible]

Andreu Felip i Ventura
Director

Barcelona, 19 de març de 2009

INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.3.4.- Organigrama de l'ACCD

Pàgina, respecte de l'organigrama de l'ACCD. ACLARIMENT

Cal fer constar que es va aprovar a la sessió del Consell d'Administració del 25 de juliol de 2008, després de l'estudi portat a terme amb l'acompanyament de la Direcció General de Modernització de l'Administració i seguint el model de reorganització i planificació de Henry Mintzberg.

Respecte l'organigrama es vol deixar constància que és un organigrama funcional pendent de consolidació, amb moltes unitats vacants sense cobrir, com per exemple, tot l'àmbit funcional de la Tecnoestructura.

S'acompanya una còpia de l'Acta del Consell d'Administració en el que s'acredita l'aprovació de l'organigrama, la seva fonamentació i l'estat de la seva implementació (DOCUMENT núm. 1).

2.2.1.- ACTIU

Immobilitzat:

Pàgina 16,^[24] respecte l'edifici que ubica la seu de l'ACCD. ACLARIMENT

El fet que no s'hagi resolt la cessió de l'edifici on s'ubica actualment l'ACCD respon a diferents motius:

1.- Canvi d'adscripció de Departament: des de la seva creació, l'ACCD ha estat adscrita a diferents Departaments de la Generalitat (Departament de la Presidència, Departament de Governació i Administracions Públiques, Departament de la Vicepresidència), fet que ha dificultat i endarrerit la incoació del corresponent expedient.

2.- Necessitat d'un nou espai: des d'inicis del 2007 la Direcció de l'ACCD va sol·licitar el canvi d'ubicació de la seu atesa la manca d'espai per als treballadors i treballadores. Els informes d'avaluació de riscos laborals i els certificats dels arquitectes del Departament avalen aquesta sol·licitud. Actualment l'ACCD ocupa uns espais construïts de 740 m² (menys de 13 m² útils per treballador/a). Una vegada analitzades les necessitats per part dels tècnics, es conclou que l'ACCD hauria de gaudir d'un espai de 2.000- 2.200 m² (comptant un espai recomanable de 24 m² per treballador/a, i els espais corresponents d'arxiu: l'ACCD genera una mitjana de 800-1000 expedients anuals).

Actualment s'està en fase de resolució d'aquest problema d'espai. Per acreditar-ho, s'adjunta informe de l'arquitecte de la Direcció de Serveis de Vicepresidència de 29 de maig de 2007, que conclou les necessitats de l'ACCD es quantifiquen en 2.000-2.200 m². (DOCUMENT Núm. 2). També s'acompanya l'avaluació de prevenció de riscos laborals, en el que s'hi poden constatar les següents mancances d'espais: entre passadissos, col·lapse a les prestatgeries, sobreexplotació de l'espai destinat a arxiu... (DOCUMENT NÚM. 3).

24. Els números de pàgina mencionats en l'escrit d'al·legacions corresponen al *projecte* d'informe. La paginació de l'informe definitiu pot ser lleugerament diferent. (Nota de la Sindicatura)

Immobilitzat material

Pàgina 17, respecte el punt 2.2.1. FETS POSTERIORIS

Després de la implantació dels processos i protocols de treball, cal deixar palès que a partir del 2008 existeix un procés de gestió de l'immobilitzat. Els béns que constitueixen l'immobilitzat material i immaterial de l'ACCD i que figuren degudament anotats en el corresponents comptes comptables (21500000 fins a 22900000) són exhaustivament inventariats d'acord amb el protocol documentat d'inventariar de l'ACCD. D'acord amb aquest procediment, seguidament a l'adquisició d'un bé s'ha de procedir a efectuar els següents tràmits:

-Etiquetatge del bé amb un codi de barres i una enumeració que la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat facilita a la nostra entitat.

-Introducció dels béns etiquetats en una base de dades en la qual hi consten els següents conceptes: codi d'inventari, descripció de l'actiu, ubicació del bé, persona posseïdora, preu d'adquisició i termini d'amortització. Aquesta base de dades és dinàmica i és objecte d'actualització periòdica segons criteri de necessitat.

El protocol d'actuació d'inventariar béns està absolutament implantat en l'organització de l'ACCD, malgrat que, puntualment, i pels motius del creixement accelerat de l'ACCD en els últims anys, i la conseqüent mobilitat en la ubicació del personal, s'hagi pogut constatar un lleu endarreriment en l'actualització de la base de dades dels béns inventariats.

Seguint la praxis admesa pel Departament d'Economia i Finances de la Generalitat de Catalunya l'ACCD no procedeix inventariar, en els termes descrits en el procediment anterior, l'immobilitzat de l'ACCD de valor inferior a 600 euros (USB, telèfons...), si bé, a efectes interns, l'ACCD gestiona el seu control a través d'una segona base de dades que permet obtenir informació sobre tipus de bé, el seu/va posseïdor/a actual, ubicació i ús.

En relació a la càmera digital perduda fer constar que es tracta de la càmera digital Canon IXUS 60 amb núm. d'inventari 83724 i anotació comptable 779/07 (Factura F 70707 d'informàtica Industrial no ref. i de valor 312.79 IVA inclòs). S'ha procedit aquest any 2008 a fer l'anotació comptable per la qual se la dona de baixa.

Pel que fa a la al·legació de la Sindicatura relativa a la cessió dels béns de l'Agència cal dir que es tracta de cessions temporals de béns propietat de l'Agència, que formen part de l'immobilitzat, i que estan codificats i inventariats en els termes que s'han descrit anteriorment. En relació amb aquest supòsit l'ACCD també té definit un protocol d'actuació que està constituït pels següents tràmits:

-Formalització d'una petició (modalitzada i que s'annexa) degudament signada pel cessionari/a del bé i conformada pel/per la Cap d'Àrea en la que figuren les característiques de l'objecte que es cedeix, la identitat del cessionari/a, els motius de la cessió, la data de cessió, i la data aproximada de retorn així com un espai destinat a la signatura en el moment de la devolució. També es reserva un altre espai de la petició a omplir pel cessionari en el cas de que es produeixin diferents incidències com robatori, pèrdua, funcionament defectuós i poder iniciar en aquest cas els protocols d'actuació que es puguin derivar de la incidència.

-Introducció de la petició en una base de dades que permet conèixer l'històric de l'ús del bé, correlatius cessionaris etc. i que ha d'actualitzar-se periòdicament per tal de garantir la informació i el control d'aquets béns.

S'adjunta document de petició i seguiment de la cessió de béns propietat de l'ACCD als treballadors/res per acreditar el procés de control que es segueix (DOCUMENT 4).

2.2.3 – Deutors:

Pàgina 19, respecte els deutors pendents. ACLARIMENT I FETS POSTERiors

Els deutes provinents d'aquests dos Departaments eren en referència a la convocatòria conjunta de subvencions per a projectes en l'àmbit de l'Educació i sensibilització i el Departament de Justícia. Aquestes quantitats econòmiques corresponien a dues actuacions que s'havien realitzat conjuntament amb l'ACCD. La quantitat pendent de cobrament per part de l'ACCD corresponia a la part de la dotació econòmica que havien d'aportar la Direcció General d'Atenció a la Comunitat Educativa i el Departament de Justícia per a la realització de les activitats de les quals eren beneficiàries terceres entitats, i que en tot cas, l'ACCD havia avançat a aquestes per tal poguessin iniciar les activitats. Al finalitzar el 2007, i no haver rebut l'ingrés corresponent es va comptabilitzar el deute com a crèdit de l'ACCD cap a les dues institucions.

Durant el 2008 es va informar a l'ACCD que s'havien fet les aportacions corresponents en el sistema del cash-pooling a finals de 2007.

El 2008, havent constatat aquest fet, s'ha desfet el crèdit cap a les dues entitats i s'ha inscrit un crèdit cap a la Generalitat pels mateixos imports, com a resultat de la implementació del sistema de cash-pooling.

Es demana que es rectifiqui la referència a la Secretaria de Joventut per la del Departament d'Educació.

Pàgina 20, respecte les targetes de crèdit. ACLARIMENT I FETS POSTERiors

L'any 2006 l'ACCD va decidir expedir targetes de crèdit únicament als treballadors/res que viatgen sobre terreny, per motius de seguretat.

Recordem que una de les activitats dels/de les professionals de l'ACCD és la realització de viatges sobre terreny, en els països prioritaris definits en el Pla Director, per portar un control i avaluació de l'execució de projectes de cooperació i satisfacció dels beneficiaris/àries i per portar a terme tasques d'identificació de nous projectes.

A finals de l'any 2005, durant la realització d'un d'aquests viatges, la comissió de l'ACCD va ser objecte d'un robatori, motiu pel que van perdre tot l'efectiu que portaven per a cobrir les despeses derivades de la missió.

És per aquest motiu, que l'ACCD va extreure les precaucions de seguretat i va decidir dotar als seus/ves professionals de targetes de crèdit, que en cas de robatori són anul·lades al moment.

El número de targetes de crèdit existents a l'ACCD és el mínim indispensable per cobrir les necessitats dels treballadors/res que viatgen sobre terreny (aquest mínim indispensable fa referència al personal tècnic i responsable d'àrea de l'àmbit de cooperació al desenvolupament).

Les targetes de crèdit estan custodiades per l'àrea de gestió econòmica. Es troben dipositades en una caixa forta que només hi té accés el personal autoritzat. Les targetes de crèdit només estan a disposició dels treballadors quan realitzen el viatge sobre terreny. La targeta s'entrega el dia abans de la realització del viatge i es retorna a la seva tornada.

Les mesures de precaució respecte el límit de crèdit també s'han extremat: el límit de crèdit està posat al mínim, i només s'incrementa si és estrictament necessari per motius raonats derivats de les circumstàncies del viatge. Si es dona el cas de l'increment del límit, al retorn del viatge, la persona entrega la targeta a Gestió Econòmica i es torna a baixar el límit.

Els treballadors/res tenen una relació taxada i limitada de despeses que poden satisfer mitjançant la targeta de crèdit (aquelles derivades de la comissió de viatge i que es consideren ordinàries: lloguer de vehicles, despeses de representació, combustibles, i totes aquelles despeses d'allotjament o relacionades amb la logística del viatge de les que no s'ha pogut efectuar el prepagament des de les oficines de la seu). Les despeses extraordinàries fora de la relació requereixen d'autorització expressa per part de Direcció de Serveis Suport.

El control de les despeses meritades amb les targetes de crèdit és mensual, a l'arribar l'extracte i es comprova que les despeses que resulten coincideixen amb els corresponents justificants de despesa.

Respecte al fet que existissin dues targetes de dues treballadores en excedència, cal precisar que una de les treballadores havia sol·licitat només una llicència per assumptes personals per un període, en cap cas, superior a sis mesos (article 32.2 del Conveni Col·lectiu), motiu pel qual des de gestió econòmica es va considerar oportú el manteniment de la targeta, tenint en compte, a més, que es tractava d'una responsable d'àrea geogràfica.

Respecte la segona treballadora, gaudia d'una excedència de caràcter forçós (article 33.3 del Conveni Col·lectiu), és a dir, amb reserva del lloc de treball i reincorporació immediata al finalitzar l'excedència, motiu pel qual des de gestió econòmica també es va considerar adient el manteniment de la targeta en dipòsit fins al seu retorn.

Cal afegir-hi que quan un treballador/a demana una excedència voluntària (sense reserva de lloc de treball, ni previsió de reincorporació) o finalitza la seva relació laboral amb l'ACCD, es donen de baixa les targetes de forma immediata.

En referència a la necessitat d'autorització de les targetes de crèdit per part del Consell d'Administració, cal dir que ni els Estatuts de l'ACCD, ni tampoc l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, preveuen aquesta obligació. Les funcions del Consell d'Administració no entren en l'àmbit de la gestió i execució econòmica de l'ACCD, funcions executives que estarien incloses en l'àmbit a direcció de l'ACCD (veure art. 9.1.e) c).

Pàgina 20, respecte els diners en efectiu. FETS POSTERIORIS

Els diners en efectiu ja es troben dipositats en una caixa forta en la que només hi tenen accés les persones autoritzades de l'àrea de gestió econòmica.

Pàgina 21, respecte l'arqueig de la caixeta. FETS POSTERIORIS

Des de 21 de juny de 2007 fins a 26 de febrer de 2008 no es va poder cobrir l'única plaça de tècnic comptable existent a l'ACCD, per motius de contenció de la despesa pública. A partir de febrer de 2008, l'àrea ja és atesa per dues treballadores, i l'arqueig de la caixeta d'efectiu es pot començar a atendre de forma mensual, de tal manera que millora i optimitza el control.

Pàgina 21, respecte al fet que l'Agència comptabilitza el deute pendent a 31 de desembre de 2007 per a la utilització de les targetes de crèdit com si fos un deute amb proveïdors. ACLARIMENT

Aquesta forma de comptabilitzar el deute es deu a les auditories d'Intervenció, que en els seus successius informes des del 2004, ens indicaven que aquesta era la forma de comptabilitzar el deute de les targetes a final d'any, motiu pel qual, també es va adoptar aquest criteri el 2007.

Pàgina 21, respecte que l'Agència no periodifica els ingressos financers. FETS POSTERIORIS

Fet que resulta innecessari després de l'aplicació del sistema del cash-pooling.

Pàgina 21, respecte que seria recomanable augmentar la seguretat de l'efectiu. FETS POSTERIORIS

Cal dir que l'efectiu es guarda en una caixa forta amb les targetes de crèdit i altra documentació, com els vals menjador.

Pàgina 21, respecte la regularització de la caixeta en dòlars. FETS POSTERIORIS.

A partir del 2008 s'aplica el canvi mitjà mensual de desembre publicat en la web oficial del Banc Central Europeu.

2.3.- PASSIU

Pàgina 22, Ingressos a distribuir en diversos exercicis. FETS POSTERIORIS

En data de 23 de maig de 2008, el Consell d'Administració de l'ACCD va aprovar la incorporació dels romanents dels exercicis anteriors al pressupost de 2008. Tot i així, per motius de contenció de la despesa pública no es va poder iniciar la tramitació per a la seva distribució i reutilització.

El Consell d'Administració de 5 de març de 2009, el Consell d'Administració ha autoritzat de nou la incorporació dels romanents al pressupost 2009.

S'acompanya certificat del Consell d'Administració pel qual s'acredita l'adopció de l'acord d'incorporació de romanents. (DOCUMENT NÚM. 5).

2.3.3.- Creditors per subvencions atorgades

Pàgina 22, respecte el retard en l'execució. ACLARIMENTS

A data de 19 de desembre de 2006 es va nomenar nou Director de l'ACCD, motiu pel qual la planificació de l'execució de l'any 2007 es va demorar i això va tenir conseqüències directes en l'execució, fet que explica el deute pendent per les subvencions concedides el 2007.

Pàgina 23, pagament duplicat a la Seguretat Social. ACLARIMENTS i FETS POSTERIORIS.

Aquesta situació ve motivada pel fet de canviar d'entitat financera amb la qual treballava l'ACCD. En el moment d'efectuar el canvi, es van mantenir transitòriament els dos comptes, el que es volia extingir i el nou compte, a fi i efecte de canviar les domiciliacions i pagaments. Per aquest motiu es va duplicar el pagament. Ja s'ha tramitat la devolució de dita quantitat.

El sistema del cash-pooling actual impedeix que es puguin repetir aquests tipus de situacions.

Pàgina 23, respecte les remuneracions pendents de pagament. FETS POSTERIORIS

En el tancament 2008 ja s'ha fet una estimació i s'ha comptabilitzat la quantia corresponent a l'exercici.

Remuneracions pendents de pagament

Pàgina 24, nòmina de desembre 2007 i paga extra de Nadal abonats el 30 de gener de 2008. ACLARIMENTS

La situació va venir motivada perquè, en data 18 de desembre de 2007, el treballador va sol·licitar la reincorporació anticipada a l'ACCD, ja que fins a aquell moment gaudia d'una llicència de sis mesos sense cap retribució. Al cap de dos dies de la seva reincorporació, el 20 de desembre de 2007, va passar a una situació d'Incapacitat Temporal per un període de 35 dies, fins el 23 de gener de 2008. La nòmina se li va pagar a finals de gener un cop es van realitzar tots els càlculs corresponents i un cop es va disposar de tota la documentació.

Pàgina 24, conveni de pràctiques d'una becària per 3.917,50€. ACLARIMENTS

El pagament del conveni de pràctiques es va fer una vegada finalitzada l'actuació i entregat l'informe d'avaluació (gener 2008).

S'adjunta informe de valoració de les pràctiques realitzades en el que s'acredita que l'avaluació i l'execució del conveni es va portar a terme al mes de gener de 2008 (DOCUMENT NÚM. 6).

Pàgina 24, Bestretes al personal pendents de pagament. FETS POSTERIORIS

A partir del 2008 ja es posen en el compte 46000000 Bestretes a treballadors/res i es controlen totes les bestretes a treballadors/res a través d'aquest compte comptable.

Pàgina 24, Respecte la bestreta a la Direcció General de Cooperació al Desenvolupament i Acció Humanitària

FETS POSTERIORIS: La bestreta ja ha estat reintegrada a l'ACCD en la seva totalitat. Així mateix, i a partir del 2008, es crea la compte comptable 44000020 Bestretes Viatge on es fa el seguiment comptable de les bestretes de viatge, per optimitzar-ne el control i seguiment.

ACLARIMENT: Quan el director general de Cooperació al Desenvolupament rep suport de l'ACCD ho fa en tant que Vicepresident del Consell d'Administració de l'ACCD (art. 5.2 dels estatuts de l'ACCD) i no en tant que Director General de Cooperació al Desenvolupament i Acció Humanitària, funcions per a les quals disposa d'un pressupost i estructura independent del de l'ACCD i dependent del Comissionat d'Afers Exteriors i Cooperació. Per tot, quan el Director General participa en missions patrocinades per l'ACCD (suport econòmic i logístic de l'ACCD) ho fa en tant que Vicepresident de l'ACCD atès que es tracta d'accions que tenen per objecte l'execució i la gestió de la política de cooperació al desenvolupament de la Generalitat (art. 1.4 dels estatuts de l'ACCD) per contraposició a les funcions d'establiment de directrius i de planificació de la política catalana de cooperació al desenvolupament que efectivament sí que corresponen a la Direcció General de Cooperació al Desenvolupament i Acció Humanitària (art. 1.3 dels estatuts de l'ACCD).

Va ser en el marc de la realització d'un viatge institucional que l'ACCD va avançar una bestreta al Vicepresident del Consell d'Administració, en tant que cap de la missió. Finalment, aquesta bestreta no va ser utilitzada i ha estat degudament retornada.

A banda d'utilitzar les targetes de crèdit per motius de seguretat, també cal poder disposar d'una quantitat de diners en efectiu quan es realitza una missió que té lloc en un país en vies de desenvolupament, atès que és difícil que, en algunes zones, s'hi acceptin pagaments amb targetes de crèdit.

En el cas que ens ocupa, es varen concedir dues bestretes més als tècnics que assistien la missió i a tall il·lustratiu, s'annexa un llistat dels conceptes que es van abonar mitjançant el sistema de pagament en efectiu, amb els documents justificatius corresponents. VEURE DOCUMENTS 7 a) b) i c).

Pàgina 24, en referència al fet de no ingressar les retencions mensuals en concepte de quotes MUFACE. FETS POSTERIORIS.

El 2008 es va crear un compte comptable 47610000 MUFACE amb que inclou el saldo dels exercicis anteriors i detalla els moviments de deute i dels pagaments de l'any 2008, regularitzant la situació.

Despeses de personal

Pàgina 25, respecte la manca d'informació del Conveni Col·lectiu. ACLARIMENTS I FETS POSTERIORIS.

Des del moment que l'ACCD en va ser coneixedora (a partir de l'informe d'auditoria d'Intervenció General de l'exercici 2006) es van iniciar contactes amb el Departament de Governació, concretament la Direcció General de Funció Pública, que a la vegada es va posar en contacte amb la unitat corresponent d'Economia i Finances.

Tenint en compte que la vigència del Conveni finalitza el desembre de 2009, es va optar per iniciar la modificació del mateix, i informar el nou conveni que sorgeixi de la negociació corresponent.

Pàgina 26, respecte el comiat d'una treballadora durant el 2008. ACLARIMENT

El 2008 no es va acomiadar a cap treballador/a de l'ACCD. En referència al cas que es comenta, cal dir que va finalitzar l'obra i servei objecte del contracte (no es tractava d'un contracte indefinit).

L'esmentada treballadora tenia per encàrrec la coordinació específica d'una àrea de l'ACCD. Amb l'aprovació del nou organigrama es va arribar a la conclusió que l'àrea havia de ser un àmbit funcional encapçalat per una direcció, no merament una coordinació de funcions. D'aquí que l'encàrrec de coordinació de l'àrea arribés a la seva fi.

Es designa l'acta del Consell d'Administració aportada com a DOCUMENT núm. 1.

Es demana que es rectifiquin els fets relatats.

Pàgina 26, obligació de fitxar del personal de l'ACCD i vals menjador. FETS POSTERIORIS

L'ACCD ha posat en marxa el procediment de contractació per tal d'adquirir un programa de gestió del temps del personal.

La finalitat és millorar la gestió i el control de totes les incidències que afectin a la prestació del personal (assumptes personals, IT's, absències, permisos, vacances, viatges, etc). L'aplicació informàtica permetrà portar un control acurat de totes aquestes incidències, i també permetrà portar un control exhaustius dels vals menjador, per tal de poder validar les tardes treballades per cada treballador/a.

Pàgina 26, respecte la constància de les tardes treballades. ACLARIMENT

Malgrat l'ACCD no té un sistema automatitzat de control horari, sempre s'ha gestionat aquest control de forma directe i manual, mitjançant els i les responsables de les àrees i directors d'àmbit, autoritzant específicament l'horari del treballador/a. DOCUMENT 8.

El procediment mitjançant el qual s'autoritzen els horaris del personal de l'ACCD és el següent: cada treballador/a sol·licita autorització per dur a terme una de les modalitats de prestació horàries existents a l'ACCD, que són:

Jornada partida: de dilluns a divendres de 8.30h a 14h; les hores que restin fins a les 37,5 hores setmanes es realitzaran entre les 14.45h i les 19h diàriament de dilluns a dijous.

Jornada continuada específica: de dilluns a divendres de 8h a 14.30h. Les hores que restin fins a les 37,5 hores setmanals es realitzaran entre les 15.15h i les 19h, dues tardes de dilluns a dijous, que determinarà l'ACCD segons les necessitats del servei.

Jornada continuada ordinària: de dilluns a divendres de 8h a 15h. Les hores que restin fins a les 37,5h setmanals es realitzaran entre les 15.45h i les 19h una tarda de dilluns a dijous, que determinarà l'ACCD segons les necessitats del servei.

Cada sol·licitud és validada pel/per la cap d'àrea corresponent, i posteriorment autoritzada per la direcció de l'àmbit corresponent.

Pàgina 27, respecte la facturació dels vals menjadors. ACLARIMENT

La factura es va comptabilitzar amb data 02/01/2008 i es va pagar regularment en data 04/01/2008.

Pàgina 28, fulls de sol·licitud de dietes. FETS POSTERIORIS

Des de l'1 de gener de 2008, el control i autorització de les dietes és un procés absolutament implantat a l'ACCD. Les dietes s'autoritzen mitjançant un formulari i de forma manual i expressa, en el que consta qui és la persona que autoritza el pagament de dietes. La validació final sempre més ha correspost als directors d'àmbit i, sota supervisió tècnica de Recursos Humans i gestió econòmica. I pel que fa les dietes dels Directors d'àmbit, la seva autorització sempre més ha correspost a la Direcció de l'ACCD, sota supervisió tècnica de recursos humans i gestió econòmica.

Pàgina 29, respecte les reunions del Consell de Direcció. ACLARIMENT I FETS POSTERIORIS.

El Consell de Direcció es reunia setmanalment per fer una reunió de treball coincident amb l'horari del migdia, per optimitzar el temps i per conciliar els horaris. En aquesta reunió s'aprofitava per dinar. Inicialment s'havien computat aquestes despeses com a despeses de funcionament de consells i òrgans col·lectius (aplicació 226.0009).

El mateix 2007 es va detectar que no es donaven, en una interpretació estricta, els requisits per a considerar les despeses meritades en aquestes reunions com a despeses de funcionament d'un Consell o òrgan col·legiat. I aleshores, es van deixar de sufragar per part de l'ACCD. Des de finals de 2007, que el Consell de Direcció es celebra a la mateixa hora, però cada assistent es satisfà les despeses a títol personal.

Pel que fa les despeses meritades en el seu moment, com a despeses de funcionament, han estat reintegrades a l'ACCD en la seva totalitat.

Pàgina 29, respecte el control dels vals menjador. ACLARIMENTS

Els vals menjador es controlen de la manera següent: en cas que la petició sigui de les tardes corresponents a l'horari que tingui autoritzat el treballador, la sol·licitud s'envia a l'àrea de RRHH, la qual comprova les incidències del mes (viatges, AP's, malaltia, festius...). En cas de ser correcta, es valida per l'àrea de RRHH i pel/per la cap d'àrea corresponent.

En cas que la petició correspongui a tardes que inicialment no pertanyen a l'horari que té autoritzat la persona treballadora, la validació inicial la fa el/la cap d'àrea, i posteriorment passa a l'àrea de RRHH, que realitza les mateixes comprovacions explicades en el paràgraf anterior.

Pàgina 28, l'Agència registra com a despesa els pagaments de sol·licituds de les bestretes per despeses de viatge com una despesa per avançat. FETS POSTERIORIS

A partir del 2008 es crea la compte comptable 44000020 Bestretes Viatge on es fa el seguiment comptable de les bestretes de viatge, excepte les bestretes de viatge que es donen als Delegats exteriors. En comptabilitat, aquests últims tenen comptes comptables específics on es gestionen les seves despeses, incloses les de viatge.

Pàgina 29, 2.4.6 Dobles pagaments. ACLARIMENTS I FETS POSTERIORIS

Respecte els pagaments, i atès que es disposa de més personal, s'ha optimitzat el procés de pagaments, implantant un control de doble signatura, que s'estructura de la següent manera: un cop és exigible l'obligació de l'ACCD d'abonar una subvenció (acceptació d'una subvenció/signatura d'un acord de col·laboració), la persona responsable de l'àrea de suport jurídic verifica que s'han donat les condicions que farien exigible el pagament de la subvenció i fa tramesa de la documentació acreditativa a la persona responsable de l'àrea de gestió econòmica, mitjançant un comunicat interior, en què també s'annexen les dades bancàries de transferència i es fa esment de si hi ha cap peculiaritat pel que fa a aquell expedient concret. Aquesta documentació es revisada doblement per la persona responsable de l'àrea de gestió econòmica que, un cop també l'ha validada i comprova la corresponent reserva de crèdit, passa l'expedient a la persona tècnica comptable que efectuarà la transferència en consonància amb les disponibilitats de liquiditat de l'ACCD.

Actualment s'està definint un procés per a optimitzar el control (Procediment pagament subvencions. PT-002) d'acord amb la ISO 9001 i que actualment es troba en la fase de pendent d'aprovació.

3.1 Fiscalització de contractació i subvencions:

(pàgina 32) Pel que fa l'existència d'un òrgan d'intervenció a les meses de contractació. FETS POSTERIORIS

Atès que l'ACCD, com a ens públic subjecte al dret privat, no té assignat cap interventor delegat, cal manifestar que, segons s'acredita en les actes formalitzades pel secretari de les meses de contractació que durant l'any 2007 es van convocar a l'ACCD en la constitució de cada mesa hi figura com a membre de la mateixa el

responsable de l'Àrea de Gestió Econòmica de l'ACCD, que, pel que fa a la contractació pública, se li atribueixen funcions equivalents a les que li corresponen a l'interventor delegat en un ens administratiu en sentit estricte (Departament).

Tanmateix l'article 18.3 de la Llei 14/1996, de 29 de juliol de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, desenvolupada pel Decret 325/1996, d'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control econòmic financer intern en les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya estableix amb caràcter opcional que les empreses públiques poden establir òrgans de control economicofinancer intern propis i que corresponen a la intervenció General de la Generalitat les funcions de coordinació, inspecció, assessorament i impuls dels esmentats òrgans.

En aquest sentit, cal dir, que l'ACCD, vetlla pel compliment de les disposicions legals que suposen una millor gestió econòmica de les entitats públiques, i malgrat el caràcter no obligatori de l'establert en aquest apartat per la Llei 14/1996 esmentada a través del Consell d'Administració del 25 de juliol de 2008 es va aprovar una nova plaça "òrgan de control intern" per tal que exerceixi d'òrgan d'intervenció en les meses de contractació i lideri el pla d'auditories per a les justificacions de subvencions. Es remet, en aquest punt, a consultar el DOCUMENT NÚM. 1.

Pàgina 32, Pel que fa a la consideració del procediment contractual de publicació i impressió de la revista Cooperació.Cat AL·LEGACIÓ

Durant l'any 2008 (exp. 11/2007) i en relació a l'existència d'un certificat de reserva de crèdit per a l'any 2008 signat a 17 de novembre del 2007 quan encara no està aprovat el pressupost de l'exercici 2008, l'ACCD fa les següents al·legacions:

L'article 94.2 del al Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, preveu els contractes anticipats quan diu *"els expedients de contractació és poden ultimar fins i tot amb l'adjudicació i formalització del contracte corresponent, encara que al seva execució, s'hagi d'iniciar en l'exercici següent. A aquests efectes, es poden comprometre crèdits amb les limitacions que es determinin en els normes pressupostàries... "*

La revista Cooperació.Cat és una publicació mensual de l'ACCD que per tal que pugui ésser objecte de publicació el gener cada any és necessari que la contractació és faci de manera anticipada en els termes legalment descrits. En aquest sentit la tramitació de la contractació s'ha d'efectuar al final d'un exercici pressupostari però s'imputa pressupostàriament a l'exercici següent en el que es procedirà a la seva execució, i amb aquesta finalitat, en data 16 de novembre de 2007 que s'instrueix l'expedient de contractació de la revista per a l'any 2008 figura, tal com la llei exigeix, una reserva de crèdit de 55.000 euros a imputar al pressupost de 2008.

La despesa de la revista Cooperació.Cat és una despesa que ja estava prevista en el pressupost aprovat per la Llei 4/2007, de 4 de juliol, de pressupostos de la Generalitat per al 2007 (partida 226.0003 del pressupost de l'ACCD: 60.000 euros).

Segons la Ordre d'ECO 201/2007, de 7 de juny, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2008, en l'apartat 3.6 es preveu que el termini de presentació dels avantprojectes per a l'any 2008 a la Direcció General de Pressupostos és fins a 21 de setembre del 2007, període en el

qual l'avantprojecte de pressupost de l'ACCD per a l'any 2008 es tramès a la Direcció esmentada i en el qual es preveu que a la partida pressupostària 226.0003 s'imputa una despesa màxima de 75.000 euros, 55.000 dels quals es preveuen com a despesa derivada de la contractació de la impressió i publicació de la revista Cooperació.cat, despesa que definitivament s'aprova en el a través de la Llei 16/2007, de 21 de desembre de pressupostos de la Generalitat per al 2008.

Per tot es demana que es modifiqui el corresponent apartat del projecte d'informe.

Pàgina 32, En relació amb la consideració de l'informe de la Sindicatura relativa a la contractació de l'avaluació de la Plataforma Sindical Comuna Centreamericana (exp. 5/2007) AL·LEGACIÓ

Respecte la consideració conforme es produeix per part de la entitat adjudicatària del contracte un lliurament fora de termini de l'avaluació contractada, cal dir que, prèvia sol·licitud motivada de l'empresa adjudicatària, figura en l'expedient un informe signat pel Director de l'ACCD en el que informa favorablement, en base l'article 96.2 del TRLCAP, llei per la qual es regeix aquest contracte, la pròrroga de l'entrega de l'avaluació objecte del contracte. L'avaluació va ésser lliurada a l'ACCD en els termes acordats, el contracte correctament executat i conseqüentment a l'expedient contractual figura el certificat de conformitat de l'execució del contracte degudament signat per la Cap de l'Àrea de Planificació, Avaluació i dades que el va encarregar.

Els motius justificatius per atorgar la concessió de la pròrroga van ésser essencialment dos: la sol·licitud motivada per part de l'equip avaluador per poder disposar de més temps per tancar l'informe de resultats i així poder treballar més acuradament la metodologia de l'avaluació segons petició de l'equip gestor de l'avaluació de l'Agència i el temps dedicat per aquest mateix l'equip gestor per a realitzar les revisions de tancament dels resultats de l'avaluació i donar-hi la conformitat dels seus resultats.

S'acompanya l'informe d'ampliació de termini del contracte. (DOCUMENT 9).

Per tot es demana que es faci constar aquesta circumstància en el corresponent apartat del projecte d'informe.

Pàgina 37, Respecte les demores en els lliuraments dels informes de seguiment. ACLARIMENT I FETS POSTERIORIS.

Els projectes i programes de cooperació al desenvolupament implementats per les diferents entitats (ONGD, sindicats, universitats, organitzacions empresarials) a països socis del Sud, i recolzats des de l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament (ACCD), tendeixen a patir contingències que modifiquen els cronogrames previstos en un inici. Les raons poden ser vàries.

En primer lloc, s'ha de tenir en compte la realitat inestable de molts dels països en els què es treballa. Els contextos socials, econòmics, polítics i, de vegades ambientals, afecten a la vida dels projectes i poden provocar modificacions substancials en les accions implementades. La capacitat de les entitats per preveure o fer-hi front a aquests riscos varia en funció de la contingència que es produeix i de les pròpies

capacitats de les organitzacions (presència de personal expatriat en el terreny, fortalesa de les contraparts, etc.).

En segon lloc, es dóna una bretxa temporal entre el moment en què es realitza la identificació de les actuacions, el moment en què es presenten les propostes a l'ACCD i el moment en què es procedeix a la resolució d'acceptació de les subvencions. De vegades, aquesta diferència temporal és significativa i, en el procés, poden haver-se donat canvis en les condicions que determinen la realització de les actuacions tal i com estaven previstes en un inici.

En tercer lloc, la pròpia adaptació d'actuacions de cooperació al desenvolupament als requeriments de la convocatòria genera, de vegades, certes disfuncions que poden provocar modificacions durant la vida efectiva del projectes. El desenvolupament es concep en essència com un procés, que és de difícil temporalització. En canvi, la convocatòria va adreçada a projectes anuals. Per tant, l'adaptació d'un procés (el desenvolupament) a una lògica d'accions que han de rendir comptes anualment no és sempre factible i necessita d'instruments de flexibilitat que permetin la realització d'ajustaments.

En definitiva, tota aquesta casuística es tradueix en peticions d'ajornament o de modificacions en l'orientació d'algunes activitats que regularment realitzen les entitats, a les quals l'ACCD ha d'anar donant resposta, un cop valorada la seva argumentació i oportunitat. Aquest fet tendeix, en general, a allargar els processos de tancament dels expedients dels projectes.

Des de l'ACCD es treballa conjuntament amb el sector de la cooperació al desenvolupament a Catalunya per intentar superar, en la mesura del possible, aquesta problemàtica. D'una banda, promovent els processos d'identificació de les actuacions amb un doble objectiu: primer i principal, millorar la qualitat de les propostes i, de l'altra, afavorir una major previsibilitat en la realització de les actuacions que redueixi al màxim les contingències abans esmentades. Per això, el propi formulari de subvencions posa l'accent en aspectes com la realització d'identificacions prèvies, la participació de la població destinatària en totes les fases del cicle del projecte, o el requeriment d'indicadors que garanteixin la viabilitat de les accions.

D'altra banda, la introducció de l'eina dels programes pluriennals de cooperació al desenvolupament afavoreix que les actuacions comptin amb horitzons temporals més amplis i, per tant, amb marges més flexibles per assolir els objectius de desenvolupament establerts.

Finalment, l'exercici que està impulsant la Cooperació Catalana de realització d'Estratègies-País, a banda de permetre un enfocament més estratègic a la cooperació al desenvolupament impulsada en el país en qüestió que li doni més coherència i solidesa, també pot ajudar a reduir la dispersió i, per tant, la vulnerabilitat d'algunes actuacions.

La legislació vigent en matèria de subvencions no és aplicable a la realitat dels projectes de cooperació al desenvolupament. Aquesta situació, de fet, ja es fa palesa a la mateixa llei 38/2003, de 17 de novembre general de subvencions, quan en la seva disposició addicional divuitena ens diu que el Govern aprovarà, per Reial

Decret, normes especials reguladores de les subvencions de cooperació internacional i ja ens avisa, en el seu apartat segon, que l'esmentada regulació s'adequarà amb caràcter general al que estableix la llei 38/2003, llevat que s'hagin d'exceptuar els principis de publicitat o concurrència u altres aspectes del règim de control, reintegraments i sancions en la mesura que aquestes subvencions siguin incompatibles amb la naturalesa o els destinataris de la mateixa.

En el mateix sentit es pronuncia el reglament que desplega la Llei 38/2003 (Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol) quan en el segon apartat del preàmbul ens diu que "el reglament, en canvi, no aborda aquells desenvolupament reglamentaris que, per raó de la seva especificitat, requereixen d'una regulació singular, com ara la cooperació internacional".

Amb tot, i a data d'avui, encara no s'ha aprovat el Real Decret de desenvolupament de la disposició addicional 18 de la llei 38/2003 si bé hi ha un projecte molt avançat (que fins i tot ens ha estat tramés per l'AECID. "Borrador del GT de 17 de gener"). L'esmentat projecte del Real Decret desenvolupa aquesta normativa especial que, tot i partint de llei i del seu reglament, realitza una aplicació específica per a l'adequada gestió de les subvencions atorgades en l'àmbit de la cooperació internacional per al desenvolupament. Així, i els articles corresponents a la gestió i justificació (especialment en l'apartat de l'ampliació dels terminis d'execució sense necessitat prèvia per a l'òrgan gestor) i els articles relatius al control, reintegrament i sancions, tenen molt en compte la idiosincràsia dels projectes de cooperació que es desenvolupen en uns països en vies de desenvolupament sota unes condicions objectives que no són comparables amb les situacions que, amb caràcter general, preveu i regula la normativa espanyola i catalana aplicable en matèria de subvencions.

Pàgina 36. En relació a les valoracions de sol·licituds de subvencions i la coherència entre puntuacions i resolucions de concessió. FETS POSTERIORIS l'ACCD ha estat treballant durant l'any 2008 en la millora del procediment i mecanisme de valoració. Per fer-ho, ha pres com a referència sistemes de valoració d'altres agències públiques de cooperació al desenvolupament, i específicament, el de l'Europe Aid de la Comunitat Europea (veure la Guía Práctica de los procedimientos contractuales para las acciones exteriores de la Comunidad Europea, 2007).

El procediment millorat de valoració de sol·licituds de subvencions per a l'any 2009 constitueix un sistema de valoració jeràrquic o lexicogràfic que permet diferenciar i aplicar jeràrquicament components de valoració amb importàncies relatives diferents. Aquestes components són la viabilitat de les propostes d'una banda i la seva qualitat de l'altra. Es realitza el següent plantejament per a cada un dels àmbits:

- Valoració de viabilitat: Es valora en un primer moment les sol·licituds aplicant els criteris de valoració relatius a la seva viabilitat. El resultat és la identificació de les propostes viables, i per tant de les propostes estimades per a la valoració posterior de la seva qualitat.
- Valoració de qualitat: Es valora en un segon moment la qualitat de les sol·licituds estimades com a viables en el primer moment de valoració aplicant aquells criteris relatius a la qualitat. El resultat és la assignació d'una puntuació de qualitat de les propostes i, conseqüentment, d'una ordenació de les propostes en relació a la puntuació atribuïda.

- Identificació de pressupost imputable: Es realitza un anàlisi tècnic de l'adequació del pressupost associat a la sol·licitud subvencionada en relació a la viabilitat de la proposta identificant, en el cas que s'escaigui, el volum imputable en relació al sol·licitat.

Una vegada la Junta de Valoració hagi realitzat la valoració de les propostes segons aquest procediment, realitza una proposta d'assignació de subvencions del total del pressupost imputable en relació a l'ordenació de propostes obtinguda de la valoració de qualitat (de la que té una puntuació de qualitat inferior a la que té una puntuació de qualitat superior).

Pàgina 37. En relació al document justificatiu de la impossibilitat de promoure la concurrència, conforme en alguns casos és difícil avaluar si els beneficiaris són els únics que han prestat els serveis subvencionats. AL·LEGACIÓ.

L'informe de no concurrència és preceptiu per aquelles subvencions en què, d'una manera objectivable, no és possible promoure la concurrència pública. Així es contempla en l'art. 90.3.c) del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya aprovat pel Decret Legislatiu 3/2002, de 24 desembre (TRLFP d'ara en endavant) quan estableix que la concurrència no és preceptiva "si per l'especificitat i les característiques del beneficiari no és possible, d'una manera objectivable, promoure la concurrència pública".

Per altra banda, l'art. 22.2 (d'aplicació bàsica) de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS d'ara en endavant), contempla els supòsits en què es preceptiu l'informe de no concurrència quan es refereix a les subvencions que es poden concedir de manera directa. Així, també es contempla que, amb caràcter excepcional, poden rebre subvenció directa "*aquelles altres subvencions en què s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari o altres degudament justificades que dificultin la convocatòria pública*".

Per tot, es considera que la LGS contempla més supòsits (a banda de si els beneficiaris són els únics que poden prestar els serveis subvencionats) que el TRLFP en què, degudament justificades les causes a través del corresponent informe de no concurrència, poden ser atorgades subvencions sense concurrència.

Pel que fa a les subvencions atorgades per aquest sistema per part de l'ACCD s'observa que obeeixen a aquests paràmetres perquè o bé són resultat de cooperació bilateral directa, o bé amb organismes multilaterals dependents del sistema de les nacions unides, o accions concertades entre diferents agents de cooperació, o actuacions d'acció humanitària d'emergència, etc.

No obstant això, es treballarà amb les diferents àrees tècniques que preparen els corresponents informes a fi que quan els treballin concretin i precisin els diferents elements que justifiquen que, en les iniciatives que són objecte de suport directe, no és possible d'una manera objectivable promoure la concurrència pública.

Per tot, es demana que es tingui en compte aquesta al·legació en el corresponent apartat del projecte d'informe.

8. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes per l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament al contingut d'aquest projecte d'informe, la Sindicatura de Comptes accepta tres al·legacions que han estat incloses en el cos de l'informe. La resta no han estat incorporades per tractar-se d'aclariments i matisacions que confirmen la situació descrita en l'informe o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

Les al·legacions acceptades són les següents:

- La referida a l'Immobilitzat material sobre la càmera digital.
- El canvi de la Secretaria de Joventut pel Departament d'Educació, de l'al·legació sobre Deutors.
- La corresponent als imports i destinataris de les subvencions.

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

Elaboració del document PDF: juny de 2009

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-25851-2009