

INFORME 21/2023

AGÈNCIA CATALANA
DE COOPERACIÓ AL
DESENVOLUPAMENT
SUBVENCIONS,
EXERCICI 2021

INFORME 21/2023

**AGÈNCIA CATALANA
DE COOPERACIÓ AL
DESENVOLUPAMENT**
SUBVENCIONS,
EXERCICI 2021

Edició: novembre de 2023

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast.....	7
1.1.2. Metodologia	7
1.2. ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Activitats i organització	8
1.2.3. Treballs de control.....	12
2. FISCALITZACIÓ	12
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	12
2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	13
2.3. SUBVENCIONS CONCEDIDES EN MATÈRIA DE COOPERACIÓ AL DESENVOLUPAMENT DE L'EXERCICI 2021	17
2.3.1. Tramitació de les subvencions	18
2.3.2. Subvencions en règim de concurrència competitiva.....	21
2.3.3. Subvencions en règim de concurrència no competitiva.....	26
2.3.4. Subvencions directes.....	27
2.4. ESTAT DE SITUACIÓ DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS CONCEDIDES EN EXERCICIS ANTERIORS	29
3. CONCLUSIONS	35
3.1. OBSERVACIONS.....	35
3.2. RECOMANACIONS.....	36
4. ANNEX: COMPTES ANUALS	36
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	37
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES	37
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	40
APROVACIÓ DE L'INFORME	41

ABREVIACIONS

ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament
DGCD	Direcció General de Cooperació al Desenvolupament
LGS	Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions
M€	Milions d'euros
ONGD	Organitzacions no governamentals per al desenvolupament
TAIS	Tramitador d'ajuts i subvencions
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització limitada de legalitat relatiu a les subvencions i als ajuts¹ de l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament (ACCD o l'Agència), corresponent a l'exercici 2021.

L'objecte d'aquest informe és revisar el procediment d'atorgament de subvencions de l'Agència en l'exercici 2021 i el compliment de la legislació aplicable.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2021, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

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

1.1.2. Metodologia

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

Pel que fa a les subvencions atorgades en règim de concurrència competitiva i no competitiva, s'han revisat les bases reguladores, les convocatòries i el procés d'atorgament. Per les subvencions concedides de forma directa, s'ha analitzat el procediment d'atorgament, amb especial incidència en la justificació de l'exclusió de concurrència. En ambdós casos, també s'ha analitzat la gestió de les subvencions pel Tramitador d'ajuts i subvencions (TAIS). Addicionalment s'ha revisat el contingut dels plans de cooperació al desenvolupament, la publicitat de les subvencions concedides i la situació dels expedients de subvencions atorgades en exercicis anteriors al 31 de desembre del 2021.

1. D'ara endavant s'utilitzarà el terme subvencions en referència a les subvencions i als ajuts.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'Agència és una entitat de dret públic de la Generalitat de Catalunya, adscrita al Departament d'Acció Exterior i Govern Obert,² responsable de gestionar les polítiques de cooperació al desenvolupament i acció humanitària.

L'entitat es va constituir mitjançant la Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, té personalitat jurídica pròpia i ajusta la seva activitat al dret privat.

1.2.2. Activitats i organització

L'Agència té per objecte executar i gestionar la política de cooperació al desenvolupament de la Generalitat de Catalunya seguint les directrius establertes per la Direcció General de Cooperació al Desenvolupament (DGCD). D'acord amb l'article 51 de la Llei 31/2002, l'ACCD té atribuïdes les funcions següents:

- Executar i gestionar la política de cooperació al desenvolupament, segons les directrius establertes per la DGCD.
- Gestionar els recursos econòmics i materials destinats a la cooperació al desenvolupament.
- Atorgar i gestionar préstecs, avals i altres operacions financeres de garantia en matèria de cooperació al desenvolupament.
- Assessorar a l'Administració de la Generalitat sobre la planificació de la política catalana de cooperació al desenvolupament.

Els plans de cooperació al desenvolupament

Per poder desenvolupar les funcions que té encomanades l'ACCD i tal com preveu la Llei

2. D'acord amb el Decret 244/2021, del 19 de juny, de modificació del Decret 21/2021, del 25 de maig, de creació, denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, des del 26 de maig del 2021, el Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència passava a denominar-se Departament d'Acció Exterior i Govern Obert. Posteriorment el Decret 184/2022, del 10 d'octubre, de denominació i determinació de l'àmbit de competència dels departaments en què s'organitza el Govern i l'Administració de la Generalitat de Catalunya, va establir que el Departament d'Acció Exterior i Govern Obert passava a denominar-se Departament d'Acció Exterior i Unió Europea.

26/2001,³ de cooperació al desenvolupament, l'Administració de la Generalitat ha d'elaborar amb una periodicitat quadriennal un pla director que estableixi les previsions de recursos i les prioritats geogràfiques i sectorials que s'hauran de respectar i concretar en els plans anuals de cooperació al desenvolupament.

Pla director de cooperació al desenvolupament 2019-2022

El Pla director de cooperació al desenvolupament és l'instrument de planificació quadriennal que fixa les prioritats geogràfiques i sectorials del període, els objectius estratègics, els productes i els resultats que es pretenen obtenir, i també els recursos humans, materials, econòmics o de gestió necessaris per a la seva consecució.

El Pla ha d'indicar les línies de coordinació i col·laboració amb altres agents públics o privats, bilaterals o multilaterals necessaris o convenients per al reforçament dels objectius estratègics de la cooperació pública catalana. La DGCD formula el pla director. L'ACCD juntament amb la Direcció General esmentada són els encarregats del control del pla director.

L'elaboració del Pla director de cooperació al desenvolupament 2019-2022 –el cinquè des de l'aprovació de la Llei 26/2001– va estar clarament marcada per la voluntat d'assumir i de desplegar, des de la política pública de cooperació al desenvolupament, el nou marc internacional de l'Agenda 2030 i dels seus objectius de desenvolupament sostenible.

El Pla director 2019-2022 va ser aprovat per la Comissió d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència del Parlament de Catalunya el 19 de juliol del 2019.

El Pla recollia la missió de promoure el desenvolupament humà sostenible mitjançant una política de cooperació al desenvolupament de qualitat i transformadora en el marc de l'enfocament de gènere i basat en els drets humans. Per complir aquests objectius va establir les línies estratègiques següents:

1. Contribuir a la defensa, la garantia i l'exercici dels drets humans de les dones i a la transformació de les estructures que perpetuen les desigualtats entre homes i dones, des de l'enfocament de gènere i basat en drets humans.
2. Promoure i garantir els drets civils i polítics per consolidar societats més democràtiques.
3. Garantir el lliure exercici dels drets econòmics, socials i culturals.
4. Garantir un medi ambient saludable i motor d'un desenvolupament humà sostenible.

3. El capítol II, Planificació, instruments i modalitats de la cooperació al desenvolupament, de la Llei 26/2001, del 31 de desembre, de cooperació al desenvolupament enumera i defineix els plans de cooperació al desenvolupament.

5. Promoure la governança democràtica.
6. Promoure el compromís per la pau i la no-violència i la prevenció de conflictes.
7. Contribuir a l'abordatge dels reptes globals.

Seguint la línia dels plans anteriors, el Pla director continua amb la política de concentració geogràfica següent:

- Països i pobles prioritaris: Marroc, Tunísia, Kurdistan, Palestina, Sàhara Occidental, Moçambic, Senegal, Guatemala, el Salvador, Colòmbia i Equador.
- Regions preferents: Àfrica, Andina, Mediterrània, Orient Mitjà i Mesoamericana.

En l'apartat de l'informe Subvencions en règim de concurrència competitiva, concretament en l'anàlisi de la línia 1 de subvencions a projectes de desenvolupament impulsats per organitzacions no governamentals per al desenvolupament (ONGD) s'ha verificat que els països receptors d'aquestes ajudes fossin els establerts en el Pla director (vegeu l'apartat 2.3.2).

Pla anual de cooperació al desenvolupament per al 2021

El Pla anual de cooperació al desenvolupament és l'instrument de programació de l'activitat de l'Administració de la Generalitat en l'àmbit de la cooperació. El Pla anual de cooperació al desenvolupament per al 2021 és el tercer pla anual de planificació d'aquesta política pública, i desplega el Pla director 2019-2022.

Aquest pla anual s'inscriu en el context d'emergència global generada per la covid. El Pla emfatitza la necessitat de mantenir i d'actualitzar els compromisos del Govern i la resposta de la cooperació al desenvolupament a la crisi generada per la pandèmia. Per tant, és fonamental sostenir els recursos de l'ajut oficial al desenvolupament, activar la resposta humanitària de la cooperació catalana davant la crisi, reforçar el sistema de cooperació catalana per fer front a la crisi i preparar la cooperació al desenvolupament del futur per gestionar amb qualitat el curt, el mitjà i el llarg termini.

Adquireixen també una dimensió especial les actuacions per a la millora de la capacitat de resposta de la cooperació als reptes globals com l'economia sostenible, la defensa del medi ambient, l'estat dels drets humans, la pobresa i l'exclusió, especialment en les comunitats més vulnerables.

Organització

L'article 4 del Decret 236/2003, del 8 d'octubre, pel qual s'aproven els estatuts de l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament, disposa que els òrgans de govern de l'Agència són la Presidència, la Vicepresidència, el Consell d'Administració i la Direcció:

- La Presidència l'exerceix el titular del departament al qual s'adscriu l'Agència, i té les facultats de la més alta representació institucional i jurídica de l'entitat davant de tota mena de persones i organismes en l'àmbit de la cooperació internacional. Així mateix li correspon fixar l'ordre del dia, ordenar la convocatòria i presidir les reunions del Consell d'Administració i fer complir els seus acords.

Durant l'exercici 2021 el president de l'ACCD va ser Bernat Solé i Barril fins al seu cessament i, posteriorment, Victòria Alsina i Burgués, nomenada consellera d'Acció Exterior i Transparència pel Decret 22/2021, del 26 de maig, pel qual es nomenen el vicepresident del Govern i els consellers i les conselleres dels departaments de la Generalitat de Catalunya.

- La Vicepresidència l'exerceix el titular de la unitat directiva del departament de la Generalitat que té atribuïdes les funcions de cooperació al desenvolupament.

En l'exercici 2021 el vicepresident va ser Manel Vila i Motlló fins al seu cessament, i posteriorment va ser-ho Josep Desquens Farrés, nomenat director general de Cooperació al Desenvolupament el 22 de juny del 2021.

- El Consell d'Administració és l'òrgan superior de direcció i control de l'Agència. Li correspon, entre altres funcions, dirigir i coordinar els recursos econòmics de l'entitat; aprovar l'avantprojecte de programa d'actuacions d'inversions i finançament, la memòria anual i l'avantprojecte de pressupost de l'Agència; determinar la plantilla de personal i el seu règim retributiu; actuar com a òrgan de contractació i gestionar el patrimoni immobiliari de l'Agència.

El 31 de desembre del 2021 el Consell d'Administració tenia la composició següent:

- a) La Presidència i la Vicepresidència del Consell, ocupades pels titulars de la Presidència i la Vicepresidència de l'Agència, respectivament.
- b) Vocals en nombre de 4, representants dels departaments i organismes de l'Administració de la Generalitat representats en la Comissió Interdepartamental de Cooperació al Desenvolupament, a proposta d'aquesta Comissió. Josep Antoni Pujante Conesa i Marc Darder Solé ocupaven 2 places i les 2 altres estaven vacants.
- c) Vocals, en nombre de 3, 2 dels quals designats a proposta del Consell de Cooperació al Desenvolupament, i 1 a proposta de la Comissió de Coordinació amb els ens locals. Les places van estar ocupades per Luca Gervasoni Vila, Esther Caballé i Isidre Pineda.

La secretària del Consell d'Administració va ser Carme Gual Vila, directora de l'ACCD.

- La Direcció de l'Agència és l'òrgan unipersonal executiu i de gestió de l'ACCD i l'exerceix la persona nomenada pel Govern a proposta del titular del departament al qual està adscrita l'Agència.

A la Direcció li correspon presentar al Consell d'Administració la proposta d'avantprojecte de pressupost de l'ACCD i els avantprojectes de programes d'actuació, d'inversions i de finançament, la proposta d'activitats i la memòria anual.

El 31 de desembre del 2021, la directora era Carme Gual Vila. El 7 de juliol del 2022, Vicenç Margalef Parellada va ser nomenat nou director.

1.2.3. Treballs de control

L'Agència està sotmesa a control financer segons l'article 58 de la Llei 31/2002, de 30 de desembre. Aquest control es realitza mitjançant auditories que han de ser efectuades directament per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya o bé sota la seva direcció.

Els comptes anuals de l'exercici 2021 es van sotmetre a l'auditoria financera d'una empresa privada. L'informe de l'auditoria, del 27 de juny del 2022, conté una opinió favorable amb 2 paràgrafs d'èmfasi derivats dels fets següents:

- Els comptes de l'ACCD presentaven un patrimoni net positiu de 15.000,00 € (en l'exercici 2020 va ser negatiu). Aquest increment del patrimoni net correspon al patrimoni aportat durant l'exercici 2021 per 500.000,00 €, fruit de la transferència de l'ACCD a l'Institut Català de Finances derivada del conveni signat entre les parts, a través del qual l'entitat facilita instruments de finançament a les organitzacions no governamentals de desenvolupament i a entitats sense ànim de lucre vinculades al tercer sector.
- Els comptes anuals es van formular inicialment el 31 de març del 2022. Posteriorment, i fruit de la identificació de diverses incidències, la Direcció de l'Agència va reformular-los amb data 27 de juny del 2022.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre (TRLFPC), la subjecció al règim de comptabilitat pú-

blica comporta l'obligació de retre comptes de les operacions respectives, sigui quina sigui la seva naturalesa, a la Sindicatura de Comptes, mitjançant la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, o directament, quan escaigui.

Els comptes anuals de l'Agència corresponents a l'exercici 2021 van ser formulats inicialment el 31 de març del 2022 per la directora. Posteriorment, i com a conseqüència de la identificació de diverses incidències, la Direcció de l'Agència va reformular-los, amb data 27 de juny del 2022. Els comptes anuals reformulats van ser aprovats pel Consell d'Administració el 30 de juny del 2022 i van ser tramesos a la Sindicatura dins de termini.

Els comptes anuals de l'ACCD corresponents a l'exercici 2021 s'inclouen en l'annex.

2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El Decret 146/2020, del 15 de desembre, pel qual s'establien els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 mentre no entressin en vigor els de 2021, va prorrogar els pressupostos aprovats per la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020.

A continuació es presenta l'Estat de liquidació del pressupost a 31 de desembre del 2021 de l'Agència.

Quadre 1. Liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici 2021

Capítol	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament
	Inicials	Modificacions	Definitives				
3. Taxes, venda de béns i serveis	719.000	-	719.000	452.626	452.626	449.556	3.070
4. Transferències corrents	27.723.526	2.000.000	29.723.526	29.298.829	29.298.829	29.298.829	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	5.510	5.510	5.505	5
Total operacions corrents	28.442.526	2.000.000	30.442.526	29.756.965	29.756.965	29.753.890	3.075
7. Transferències de capital	1.504.102	(450.000)	1.054.102	910.000	910.000	910.000	-
Total operacions de capital	1.504.102	(450.000)	1.054.102	910.000	910.000	910.000	-
Total operacions no financeres	29.946.628	1.550.000	31.496.628	30.666.965	30.666.965	30.663.890	3.075
8. Variació d'actius financers	60.000	1.635.540	1.695.540	511.742	511.742	511.742	-
Total operacions financeres	60.000	1.635.540	1.695.540	511.742	511.742	511.742	-
Total	30.006.628	3.185.540	33.192.168	31.178.707	31.178.707	31.175.632	3.075

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2021 de l'Agència.

Quadre 2. Liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2021

Capítol	Crèdits pressupostaris			Despeses compromeses	Obligacions reconegudes (D)	Pagaments (E)	Obligacions pendents de pagament (D-E)	Romanents de crèdit (C-D)
	Inicials (A)	Modificacions (B)	Definitius (C=A+B)					
1. Remuneracions de personal	2.858.374	710.123	3.568.497	2.978.592	2.978.592	2.924.283	54.309	589.905
2. Despeses corrents de béns i serveis	2.099.923	(179.519)	1.920.404	1.005.746	762.978	761.459	1.519	1.157.426
3. Despeses financeres	-	6.337	6.337	907	907	888	19	5.430
4. Transferències corrents	23.484.229	2.515.000	25.999.229	22.936.437	22.936.437	22.936.437	-	3.062.792
Total operacions corrents	28.442.526	3.051.941	31.494.467	26.921.682	26.678.914	26.623.067	55.847	4.815.553
6. Inversions reals	204.102	67.760	271.862	59.339	50.619	50.619	-	221.243
7. Transferències de capital	1.300.000	(399.360)	900.640	466.725	466.725	466.725	-	433.915
Total operacions de capital	1.504.102	(331.600)	1.172.502	526.064	517.344	517.344	-	655.158
Total operacions no financeres	29.946.628	2.720.341	32.666.969	27.447.746	27.196.258	27.140.411	55.847	5.470.711
8. Variació d'actius financers	60.000	465.200	525.200	525.193	525.193	525.193	-	7
Total operacions financeres	60.000	465.200	525.200	525.193	525.193	525.193	-	7
Total	30.006.628	3.185.540	33.192.168	27.972.940	27.721.453	27.665.606	55.847	5.470.715

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2021 de l'Agència.

Quadre 3. Resultat pressupostari. Exercici 2021

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	29.756.966	26.678.914	-	3.078.052
b) Operacions de capital	910.000	517.345	-	392.655
c) Operacions comercials	-	-	-	-
Total operacions no financeres	30.666.966	27.196.259	-	3.470.706
d) Actius financers	511.742	525.193		(13.451)
e) Passius financers	-	-	-	-
Total operacions financeres	511.742	525.193		(13.451)
I. Resultat pressupostari de l'exercici				3.457.255
Ajustaments:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals				846.288
5. Desviacions de finançaments negatives de l'exercici				-
6. Desviacions de finançaments positives de l'exercici				(696.638)
II. Total ajustaments				149.649
Resultat pressupostari ajustat (I+II)				3.606.904

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'exercici 2021 de l'Agència.

D'acord amb l'abast del treball fixat en l'apartat 1.1 de l'informe, la Sindicatura ha revisat el procediment de concessió de les subvencions atorgades en l'exercici 2021 i la gestió, durant el mateix exercici, de les subvencions concedides en exercicis anteriors. La concessió de les subvencions suposa el reconeixement de la despesa corresponent en els capítols 4 i 7 del pressupost de despeses de l'Agència.

En l'exercici 2021 l'Agència va reconèixer obligacions en aquests 2 capítols per 23,40 M€ que representa un 84,42% de les obligacions reconegudes totals de l'Agència amb el detall següent:

Quadre 4. Obligacions reconegudes capítols 4 i 7. Exercici 2021

Concepte	Obligacions reconegudes
Subvencions en règim de concurrència competitiva	13.444.126
Línia 1: Suport a projectes de desenvolupament	7.947.022
Línia 2: Suport a projectes d'educació per al desenvolupament	5.439.962
10% tancament línia 1 i 2 de l'exercici 2019	57.142
Subvencions en règim de concurrència no competitiva	600.000
Subvencions de concessió directa	9.158.735
Altres*	200.301
Total	23.403.162

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'Agència.

* Altres inclou una transferència a l'Institut de Seguretat Pública, una a l'Institut Català Internacional per la Pau (ICIP) i una a l'Institut Català d'Avaluació de Polítiques Públiques (Ivàlua).

El 57,20% de la despesa reconeguda en els capítols 4 i 7 del pressupost de despeses de l'Agència corresponia a la bestreta del 90% de les subvencions concedides en l'exercici 2021 en règim de concurrència competitiva i al 39,13% a les subvencions directes concedides en l'exercici 2021.

2.3. SUBVENCIONS CONCEDIDES EN MATÈRIA DE COOPERACIÓ AL DESENVOLUPAMENT DE L'EXERCICI 2021

L'activitat subvencional de l'Agència se centra en les convocatòries per a projectes relacionats amb la cooperació al desenvolupament. Aquesta activitat s'ha realitzat mitjançant procediments de concurrència competitiva, concurrència no competitiva i subvencions directes.

La Llei 26/2001, del 31 de desembre, de cooperació al desenvolupament, va crear un registre públic d'ONGD, en el qual es poden inscriure totes les entitats que tenen com a fins institucionals recollits en els seus estatuts l'execució de les activitats de cooperació al desenvolupament i solidaritat internacional.

Les ONGD que vulguin accedir a qualsevol subvenció de l'Administració de la Generalitat que sigui computable com a ajut oficial al desenvolupament han de complir les condicions següents:

- Estar inscrites en el registre d'ONGD o en el de l'Agència Espanyola de Cooperació Internacional.
- Tenir la seu social o la delegació i l'estructura permanent a Catalunya per assegurar l'assoliment de les finalitats estatutàries respectives.
- Estar al corrent de les obligacions concretes amb l'Administració de la Generalitat.

El règim jurídic de les subvencions en matèria de cooperació internacional al desenvolupament es regulen en els articles 107 i 108 de la secció sisena del capítol IX del TRLFPC, i en els articles 27, 28 i 31 de la Llei 26/2001, del 31 de desembre, de cooperació al desenvolupament. També són aplicables, supletòriament, les disposicions del capítol IX del TRLFPC en tot el que no hi estigui previst i que no s'oposi o contradigui les disposicions contingudes en aquella secció i també els preceptes bàsics de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS) i la seva normativa de desplegament.

Per altra banda, l'Acord de Govern 85/2016, del 28 de juny, pel qual s'aprova el model tipus de bases reguladores dels procediments per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva, tramitades per l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic, i les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya aprovades

el 20 de març del 2017, en relació amb el procediment de publicació de les convocatòries per donar compliment als requisits de la LGS.

Pla estratègic de subvencions

L'article 8 de la LGS, que té caràcter bàsic, disposa que els ens que proposin l'establiment de subvencions han de concretar prèviament en un pla estratègic de subvencions els objectius i efectes que es pretenen amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les fonts de finançament, amb subjecció al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària; tot això, sense provocar efectes distorsionadors quan aquestes subvencions s'orientin a objectius que afectin el mercat i seguint els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació; eficàcia en el compliment dels objectius fixats, i eficiència en l'assignació i la utilització dels recursos públics.

El Pla estratègic de subvencions del Departament d'Acció Exterior i Govern Obert de la Generalitat de Catalunya per al període 2019-2021 va incloure la línia de subvencions de l'ACCD.

2.3.1. Tramitació de les subvencions

L'Acord de Govern del 28 de febrer del 2017 va aprovar el Model integral de gestió de subvencions i ajuts de la Generalitat de Catalunya, que inclou entre altres, el TAIS com a plataforma de tramitació electrònica que realitza la gestió integral del cicle de vida de les subvencions.

El punt tercer de l'Acord estableix que l'Administració de la Generalitat i les entitats creades o participades de forma majoritària, directament o indirectament, per aquesta administració, han de tramitar tots els expedients i tràmits associats relacionats amb els ajuts i les subvencions mitjançant el TAIS.

L'exercici 2021, l'Agència gestionava, tramitava i feia el seguiment de les subvencions mitjançant uns fulls en Excel anomenats "quadres de seguiment" per cadascun dels anys, que estaven en una unitat compartida de xarxa, on els diferents tècnics actualitzaven els camps de l'Excel a mesura que es tramitaven les subvencions. Alhora s'omplien els camps i els fitxers s'anaven incorporant en el TAIS.

L'Agència no va integrar el TAIS amb l'aplicació de gestió econòmica PANGEA. Aquest fet dificulta la gestió integral de les subvencions, ja que en el TAIS només hi ha les fases inicials de la gestió de la subvenció, fins a la resolució definitiva de subvenció. Les fases de justificació i pagament s'imputen directament en els quadres Excel de seguiment i en PANGEA. Per tant, no hi ha un interfície que connecti les dues aplicacions (TAIS-PANGEA). Aquests

procediments manuals no integrats en el TAIS no permeten la traçabilitat de la tramitació de l'expedient, fet pel qual es poden produir errors manuals.

Així, doncs, l'Agència va gestionar les subvencions mitjançant els quadres de seguiment en format Excel i el TAIS el va utilitzar com un repositori d'informació i no com a tramitador integral de subvencions, tal com estableix l'Acord de Govern del 28 de febrer del 2017.

En el quadre següent es detalla la totalitat dels expedients de l'exercici 2021 que es van incorporar a TAIS, i la mostra d'expedients seleccionada a criteri de l'auditor. Per fer la selecció dels expedients, la mostra es va dividir en funció del procediment d'atorgament: concurrència competitiva, concurrència no competitiva i concessió directa. Una vegada detallats els expedients de cada procediment es va analitzar pel camp suma import sol·licitat i d'aquest camp es va seleccionar per nombre d'expedients i per import.

Quadre 5. Expedients en el tramitador d'ajuts i subvencions a 31 desembre del 2021. Detall dels expedients seleccionats

Procediment de concessió i situació	Nombre d'expedients del TAIS	Import sol·licitat	Nombre d'expedients seleccionats	Import sol·licitat dels expedients seleccionats	Percentatge de cobertura dels expedients	Percentatge de cobertura de l'import sol·licitat
Concurrència competitiva	56	14.969.147	11	3.671.341	19,64	24,53
Concurrència competitiva denegats, inadmesos	65	13.558.727	35	8.481.867	53,85	62,56
Concurrència no competitiva	2	600.000	2	600.000	100,00	100,00
Concurrència no competitiva, gestionats per entitat col·laboradora	32	693.803	10	243.017	31,25	35,03
Concurrència no competitiva denegats, inadmesos	8	128.243	8	128.243	100,00	100,00
Concessió directa	41	9.158.735	9	2.245.000	21,95	24,51
Concessió directa, duplicats en el TAIS	6	4.174.343	6	4.174.343	100,00	100,00
Total	210	43.282.998	81	19.543.811	38,57	45,15

Imports en euros.

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

De la lectura del quadre es desprèn que l'Agència va tramitar 210 expedients per 43,28 M€. D'aquests, a criteri de l'auditor, s'han seleccionat 81 expedients per un total de 19,54 M€, que representa un 38,57% del nombre d'expedients i el 45,15% de l'import sol·licitat. En els apartats següents s'analitza la mostra seleccionada.

En el quadre següent es detalla el nombre d'expedients concedits per cadascun dels tipus de procediment utilitzats per l'Agència: procediment de concurrència competitiva, procediment de concurrència no competitiva i concessió directa.

Quadre 6. Nombre d'expedients concedits per procediment de concessió. Exercici 2021

Procediment de concessió	Nombre	Import màxim de la convocatòria	Import sol·licitat	Import de la resolució de concessió	Obligacions reconegudes
Concurrencia competitiva	56	15.400.000	14.969.147	14.874.428	13.386.985
Línia 1: Suport a projectes de desenvolupament	28	9.240.000	8.881.823	8.830.025	7.947.022
Línia 2: Suport a projectes d'educació per al desenvolupament	28	6.160.000	6.087.324	6.044.403	5.439.963
Concurrencia no competitiva	2	600.000	600.000	600.000	600.000
Concessió directa	41	-	9.158.735	9.158.735	9.158.735
Total	99	16.000.000	24.727.882	24.633.163	23.145.720

Imports en euros.

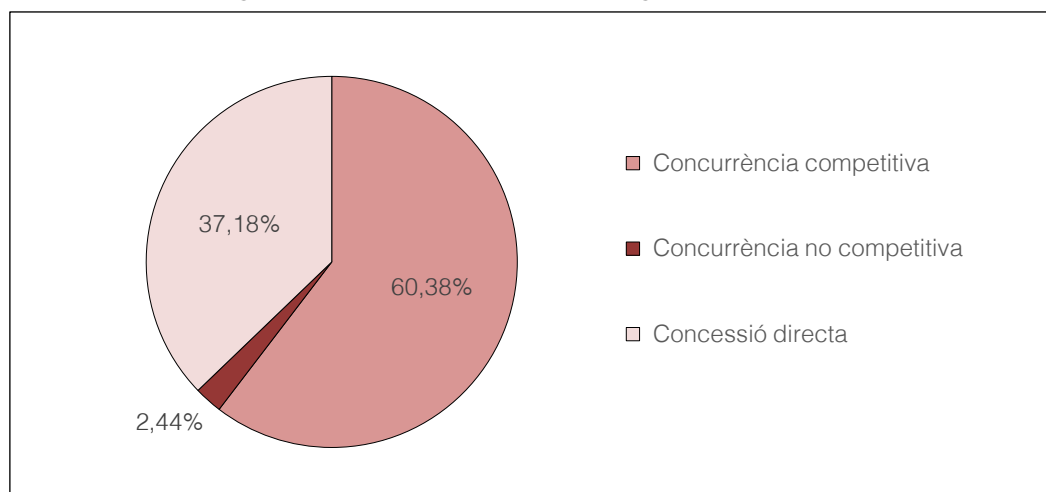
Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del TAIS i la documentació facilitada per l'Agència.

Nota: En aquest quadre no s'inclouen: els expedients denegats, els inadmesos, els duplicats i els expedients tramitats per les entitats col·laboradores.

L'epígraf Concurrencia no competitiva inclou els expedients que van gestionar les 2 entitats col·laboradores, tal com es detalla en l'apartat 2.3.3 de l'informe.

En el gràfic 1 es presenten els percentatges corresponents a l'import de les subvencions concedides en règim de concurrència competitiva, concurrència no competitiva i de concessió directa.

Gràfic 1. Percentatges de subvencions concedides segons el procediment de concessió



Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'ACCD.

El 60,38% de les subvencions concedides per l'Agència es van atorgar pel procediment de concurrència competitiva, establert en l'article 22 de la LGS com a ordinari.

En el quadre 7 s'agrupen les subvencions concedides en matèria de cooperació al desenvolupament per l'ACCD en intervals per import i beneficiari, l'exercici 2021.

Quadre 7. Imports de les subvencions concedides agrupats per intervals. Exercici 2021

Interval	Beneficiari		Import concedit		Import mitjà concedit
	Nombre	Percentatge	Import	Percentatge	
Entre 560.000 € i 800.000 €	7	8,54	4.499.520	18,27	642.789
Entre 480.000 € i 559.999 €	2	2,44	967.049	3,93	483.525
Entre 400.000 € i 479.999 €	11	13,41	4.810.205	19,53	437.291
Entre 320.000 € i 399.999 €	7	8,54	2.504.634	10,17	357.805
Entre 240.000 € i 319.999 €	27	32,93	7.259.684	29,47	268.877
Entre 160.000 € i 239.999 €	16	19,51	3.233.904	13,13	202.119
Entre 80.000 € i 159.999 €	10	12,20	1.218.405	4,95	121.841
Inferior a 79.999 €	2	2,44	139.762	0,57	69.881
Total	82	100,00	24.633.163	100,00	300.404

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'ACCD.

El total, 24,63 M€, de subvencions concedides es van repartir entre 82 beneficiaris. L'import mitjà de les subvencions concedides va ser de 300.404,43 €.

2.3.2. Subvencions en règim de concurrència competitiva

El 19 de maig i el 20 de juliol del 2021 l'Agència va aprovar les bases reguladores generals⁴ per a la concessió de subvencions en l'àmbit de la cooperació al desenvolupament i les bases reguladores específiques⁵ per la concessió de subvencions a projectes de desenvolupament i d'educació per al desenvolupament, respectivament. El procediment de concessió de la subvenció va ser en règim de concurrència competitiva.

La Sindicatura ha revisat que el contingut de les bases reguladores fos l'establert en l'Acord de Govern 85/2016, del 28 de juny, pel qual s'aprova la modificació del model tipus de bases reguladores dels procediments per a la concessió de subvencions en règim de concurrència competitiva tramitats per l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic. En aquesta revisió no s'ha detectat cap incidència.

El 9 de setembre l'Agència va publicar la convocatòria de subvencions a projectes de desenvolupament i d'educació per al desenvolupament per als exercicis 2021-2022, de les línies de subvencions següents:

- Línia 1: Suport a projectes de desenvolupament per 9,24 M€, dels quals 8,32 M€ corresponien al pressupost de l'any 2021 i 924.000,00 €, al pressupost de l'any 2022.

L'objecte d'aquesta línia de subvencions era donar suport a projectes de desenvolupament impulsats per ONGD amb implantació a Catalunya, que es desenvolupin, principal-

4. Aprovades mitjançant la Resolució EXI/1563/2021, publicada en el DOGC 8418, del 26 de maig del 2021.

5. Aprovades mitjançant la Resolució XGO/2320/2021, publicada en el DOGC 8465, del 26 de juliol del 2021.

ment, en països receptors d'ajuts oficials al desenvolupament a través de socis locals, que integrin l'enfocament de gènere i basat en drets humans.

Els països receptors d'aquesta línia i el nombre de projectes van ser els següents: Moçambic (4), Marroc (3), Palestina (3), Bolívia (2), Colòmbia (2), Senegal (2) i El Salvador, Equador, Gàmbia, Ghana, Guatemala, Mauritània, Mèxic i Perú, amb 1 projecte a cadascun d'aquests països. Finalment, 4 projectes es porten a terme en més d'un país simultàniament, principalment a l'Amèrica Central. Els països beneficiaris de la línia 1 van ser els establerts com a estratègics en el Pla director (vegeu l'apartat 1.2.2).

- Línia 2: Suport a projectes d'educació per al desenvolupament per 6,16 M€, dels quals 5,54 M€ corresponien al pressupost de l'any 2021 i 616.000,00 €, al pressupost de l'any 2022.

L'objecte d'aquesta línia de subvencions era donar suport a projectes d'educació per al desenvolupament impulsats per ONGD amb implantació a Catalunya i/o per universitats públiques catalanes i centres de recerca adscrits a universitats públiques catalanes, que vincuessin els fenòmens locals amb els globals, que integressin l'enfocament de gènere i que es basessin en drets humans.

Sol·licituds de les subvencions en concurrència competitiva

En el quadre 8 es detalla el total de les sol·licituds presentades de les 2 línies de subvencions en concurrència competitiva de l'exercici 2021.

Quadre 8. Estat de les sol·licituds de subvenció

Situació	Línia 1		Línia 2		Total		
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	% per nombre	Import
Denegades	32	7.664.743	24	4.202.243	56	46,28	11.866.986
Per insuficiència de crèdit	23	5.532.231	21	3.758.913	44	36,36	9.291.144
Per no assolir puntuació mínima	4	604.887	3	443.330	7	5,79	1.048.217
Per mecanisme corrector*	5	1.527.625	-	-	5	4,13	1.527.625
Inadmeses	4	1.167.632	5	524.109	9	7,44	1.691.741
Aprovades	28	8.881.823	28	6.087.324	56	46,28	14.969.147
Total	64	17.714.198	57	10.813.676	121	100,00	28.527.874

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'Agència.

* Mecanisme corrector previst en la base 14.3. En relació amb la puntuació obtinguda es poden finançar com a màxim 3 projectes per país i per ordre de nota.

Del quadre es desprèn que es va aprovar el 46,28% de les sol·licituds presentades i es va denegar o no admetre el 53,72%. Del total de les sol·licituds denegades, 9,29 M€ ho van ser per manca de crèdit, un 78,29% del total denegat.

De les 65 sol·licituds inadmeses i denegades, per 13,56 M€ se n'han analitzat 35, per 8,48 M€, que representen un 53,85% del total de sol·licituds i un 62,56% de l'import. En el quadre següent es detalla la mostra seleccionada.

Quadre 9. Mostra de sol·licituds inadmeses i denegades

Ref. (a)	Número d'expedient	Tipus (b)	Línia de subvenció	Beneficiari	Import sol·licitat
1	ACC145/21/000029	C	L1	Associació Entrepobles	249.996
2	ACC145/21/000066	C	L1	Fundación InteRed	210.833
3	ACC145/21/000114	C	L1	Azimut 360 SCCL	267.120
4	ACC145/21/000116	C	L1	Col·lectiu Maloka Colòmbia	351.263
5	ACC145/21/000118	C	L1	NouSol ONG	249.900
6	ACC145/21/000120	C	L1	Fundación Educación y Cooperación	448.413
7	ACC145/21/000102	B	L2	CooperAcció	200.000
8	ACC145/21/000121	B	L1	CooperAcció	250.000
9	ACC145/21/000003	D	L2	Associació Hèlia	130.000
10	ACC145/21/000006	D	L2	Fundación Agua de Coco	89.145
11	ACC145/21/000008	D	L2	Centres d'Estudis Africans i Interculturals (CEAI)	76.599
12	ACC145/21/000009	D	L2	Associació Hèlia	130.000
13	ACC145/21/000016	D	L2	Creu Roja Espanyola a Catalunya	98.365
14	ACC145/21/000023	D	L1	Associació Hèlia	450.000
15	ACC145/21/000070	D	L1	Associació Casal dels Infants per l'Acció Social als Barris	448.868
16	ACC145/21/000122	D	L1	Open Cultural Center	18.864
17	ACC145/21/000015	A	L1	Associació ETHNIC (AETHNIC)	202.280
18	ACC145/21/000034	A	L1	Fundació CODESPA Catalunya	250.000
19	ACC145/21/000038	A	L1	Asociación por la Paz y los Derechos Humanos Taula per Mèxic	337.746
20	ACC145/21/000049	A	L1	Fundación Oxfam Intermón	250.000
21	ACC145/21/000057	A	L1	Treball Solidari	282.861
22	ACC145/21/000064	A	L1	Bosco Global	223.787
23	ACC145/21/000069	A	L1	Fundació Privada MÓN-3	246.210
24	ACC145/21/000078	A	L1	Moviment per la Pau	249.930
25	ACC145/21/000079	A	L1	HUACAL, ONG de solidaritat amb El Salvador	151.497
26	ACC145/21/000087	A	L1	SETEM Catalunya	142.860
27	ACC145/21/000088	A	L1	Associació de Dones Immigrants Subsaharianes	405.449
28	ACC145/21/000089	A	L1	Fundació Josep Comaposada - Sindicalistes Solidaris	187.517
29	ACC145/21/000093	A	L1	Fundación Acción contra el Hambre	250.000
30	ACC145/21/000095	A	L1	Associació Centre Internacional Escarré per a les Minories Ètniques i les Nacions (CIEMEN)	384.525
31	ACC145/21/000097	A	L1	Fundación Alianza por los Derechos, la Igualdad y la Solidaridad Internacional	250.000
32	ACC145/21/000107	A	L2	Fundación Oxfam Intermón	336.888
33	ACC145/21/000108	A	L1	Observatori de Drets Humans - DESC	163.374
34	ACC145/21/000113	A	L1	Justícia Alimentària	247.629
35	ACC145/21/000063	C	L1	Associació Catalunya-Liban	249.950
Total					8.481.867

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del TAIS i documentació facilitada per l'ACCD.

Notes:

(a) Referència de la Sindicatura.

(b) Tipus: A: Denegades per insuficiència de crèdit. B: Denegades per no assolir la puntuació mínima. C: Denegades per mecanisme corrector.

D: Inadmeses.

En la revisió de les sol·licituds denegades i inadmeses no s'ha detectat cap incidència, tot i que s'ha observat que es van denegar 44 sol·licituds per 9,29 M€ per insuficiència de

crèdit quan l'ACCD no havia exhaurit tot el crèdit pressupostari de les 2 línies per 525.572,00 €.

En el quadre 10 es detalla el total de les sol·licituds aprovades de les 2 línies de subvencions en concurrència competitiva per l'exercici 2021.

Quadre 10. Sol·licituds aprovades. Exercici 2021

Línia de subvenció	Nombre	Import màxim de la convocatòria	Import sol·licitat	Import de la resolució definitiva de concessió	Obligacions reconegudes 2021	Import pagat
Línia 1: Suport a projectes de desenvolupament	28	9.240.000	8.881.823	8.830.025	7.947.022	7.947.022
Línia 2: Suport a projectes d'educació per al desenvolupament	28	6.160.000	6.087.324	6.044.403	5.439.963	5.439.963
Total	56	15.400.000	14.969.147	14.874.428	13.386.985	13.386.985

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del TAIS i documentació facilitada per l'ACCD.

Els imports concedits respecte dels imports màxims de la convocatòria amb concurrència competitiva de la Línia 1 i de la Línia 2 van ser d'un 95,56% i un 98,12%, respectivament.

De les 56 sol·licituds admeses per 14,97 M€, s'ha revisat una mostra d'11 expedients, seleccionats a criteri de l'auditor, per 3,67 M€, que representen el 19,64% i el 24,53%, respecte del nombre d'expedients i l'import concedit respectivament. En el quadre següent es detalla la mostra seleccionada.

Quadre 11. Mostra de beneficiaris de subvencions en règim de concurrència competitiva

Ref.*	Número d'expedient	Línia de subvenció	Beneficiari	Import sol·licitat	Import concedit	Obligacions reconegudes
36	ACC145/21/000035	L1	Plataforma Unitària contra les Violències de Gènere	325.551	325.551	292.996
37	ACC145/21/000052	L1	Associació NOVACT	500.000	450.000	405.000
38	ACC145/21/000043	L1	Medicus Mundi Mediterrània	249.986	249.986	224.988
39	ACC145/21/000065	L1	Associació Catalana per la Pau	450.000	450.000	405.000
40	ACC145/21/000090	L2	Alternativa Intercanvi amb Pobles Indígenes	249.861	249.861	224.875
41	ACC145/21/000068	L2	Medicus Mundi Mediterrània	349.985	349.985	314.987
42	ACC145/21/000042	L2	Associació NOVACT	350.000	350.000	315.000
43	ACC145/21/000041	L2	Associació Catalana per la Pau	291.371	291.371	262.234
44	ACC145/21/000060	L2	Plataforma Unitària contra les Violències de Gènere	311.765	311.765	280.588
45	ACC145/21/000050	L2	Alternativa Intercanvi amb Pobles Indígenes	242.921	200.000	180.000
46	ACC145/21/000011	L2	Universitat Autònoma de Barcelona	349.899	349.899	314.909
Total				3.671.341	3.578.419	3.220.577

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del TAIS i documentació facilitada per l'ACCD.

* Referència de la Sindicatura.

L'import concedit per l'exercici 2021 correspon a la bestreta del 90% de l'import de la resolució definitiva de concessió.

En relació amb la convocatòria de la Línia 1, s'ha revisat que les sol·licituds aprovades estiguin adreçades a les regions prioritàries del pla director 2019-2022. A continuació es detalla la distribució geogràfica de la convocatòria per l'exercici 2021.

Quadre 12. Distribució geogràfica per regions de la línia 1 per l'exercici 2021

Regions	Import sol·licitat*	Import de la resolució definitiva	Obligacions reconegudes
Àfrica subsahariana	4.419.665	2.550.842	2.295.757
Andina	3.222.375	2.151.531	1.936.378
Mediterrània i Orient Mitjà	5.991.182	2.728.278	2.455.450
Mesoamericana	4.080.976	1.399.374	1.259.437
Total	17.714.198	8.830.025	7.947.022

Import en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'ACCD.

* L'import sol·licitat inclou totes les sol·licituds: les aprovades, les denegades i les inadmeses.

Els projectes s'orienten a temàtiques diverses: la promoció de l'economia social i solidària, la prevenció de violències masclistes i la garantia dels drets sexuals i reproductius. La implementació dels projectes es concentra en els països prioritàris de la cooperació catalana, que són Palestina, Moçambic, Marroc, Colòmbia, Senegal i Bolívia, tal com es mostra en el quadre següent:

Quadre 13. Distribució geogràfica per països de la línia 1. Exercici 2021

Països	Nombre de projectes	Import sol·licitat	Import de la resolució definitiva	Obligacions reconegudes
Palestina	3	1.331.150	1.331.150	1.198.035
Moçambic	4	1.178.529	1.178.529	1.060.676
Marroc	3	947.128	947.128	852.415
Colòmbia	3	825.515	825.515	742.964
Senegal	2	499.939	499.939	449.945
Bolívia	2	407.482	407.482	366.734
Altres països*	11	3.692.080	3.640.282	3.276.253
Total	28	8.881.823	8.830.025	7.947.022

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'ACCD.

* Altres països inclou onze països amb un projecte presentat per cadascun d'ells. Alguns d'aquests països són Ghana, Mauritània, El Salvador, Nicaragua i Perú.

Palestina i Moçambic van rebre el 15,08% i el 13,35% de les subvencions concedides, respectivament.

De la revisió dels expedients a TAIS es desprèn que no es troben alguns dels documents que conformen l'expedient (full de seguiment, notificació al tercer, informe de no concurrència). Posteriorment s'han sol·licitat a l'ACCD i aquests han estat facilitats.

2.3.3. Subvencions en règim de concurrència no competitiva

L'1 de setembre del 2021 l'ACCD va aprovar, mitjançant la Resolució XGO/2699/2021, les bases reguladores específiques del procediment per a la concessió de subvencions destinades a l'enfortiment de les capacitats del teixit associatiu de les comarques de Lleida, Girona, Tarragona i les de Barcelona, llevat de Barcelona ciutat i dels municipis pertanyents a la seva àrea metropolitana, amb compromís amb els objectius de desenvolupament sostenible, la igualtat de gènere i els drets humans.

L'objecte d'aquestes bases era la concessió de subvencions, en règim de concurrència no competitiva, a iniciatives impulsades per entitats de les comarques lleidatanes, gironines, tarragonines i barcelonines, orientades a enfortir l'estructura i les capacitats de les entitats amb compromís amb els objectius de desenvolupament sostenible d'acord amb l'enfocament estratègic de gènere i basats en drets humans, segons estableixen el Pla director de cooperació al desenvolupament 2019-2022 i l'Agenda 2030.

L'Agència va obrir prèviament un procediment de selecció de les entitats col·laboradores encarregades de gestionar els fons de suport, en règim de concurrència no competitiva, sotmès als principis de publicitat, concurrència, igualtat i no discriminació.

Per a les comarques de Tarragona i les de Barcelona no es va presentar cap entitat col·laboradora. Per a la resta de comarques el 22 de setembre del 2021 la directora de l'ACCD va designar les entitats col·laboradores següents:

- La Coordinadora d'ONGD i altres moviments solidaris de Lleida (per a les comarques de Lleida).
- L'Associació Centre de Recursos per la Pau i la Solidaritat (CeDRE) de la Coordinadora d'ONGD Solidàries de les comarques Gironines i l'Alt Maresme (per a les comarques de Girona).

Les entitats designades van signar un conveni de col·laboració amb l'Agència per gestionar les subvencions, amb una contraprestació econòmica de 33.000,00 €.

Les entitats col·laboradores van gestionar 40 sol·licituds, el detall de les quals és el següent:

Quadre 14. Sol·licituds gestionades per les entitats col·laboradores

Concepte	Nombre d'expedients	Import màxim de la convocatòria	Import sol·licitat	Import de la resolució definitiva de concessió
Aprovades per la coordinadora de Lleida	15	267.000	321.109	257.383
Aprovades per la coordinadora de Girona	17	267.000	372.694	251.473
Inadmeses per la coordinadora de Lleida	2	-	5.333	-
Inadmeses per la coordinadora de Girona	6	-	122.910	-
Total	40	534.000	822.046	508.856

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del TAIS i documentació facilitada per l'ACCD.

A aquesta convocatòria de concurrència no competitiva s'hi van presentar 40 sol·licituds, 8 de les quals van ser inadmeses. En el quadre 15 es detalla la mostra dels expedients que es van seleccionar a criteri de l'auditor, 10 expedients, per un import concedit de 178.120,00 €, que representa un 35% sobre l'import de la resolució de concessió. També es van seleccionar i revisar les 8 sol·licituds inadmeses, per 128.243,00 €. De la revisió dels expedients no s'ha després cap incidència.

Quadre 15. Mostra de beneficiaris de sol·licituds i subvencions en règim de concurrència no competitiva

Ref.*	Número d'expedient	Beneficiari	Import sol·licitat	Import concedit
1	ACC140/21/000033	ONG Dagua	25.000	16.754
2	ACC140/21/000013	Fundació Privada Resilis	24.510	16.425
3	ACC140/21/000007	Associació Núria Social	24.885	16.677
4	ACC140/21/000031	Comissió Agenda Llatinoamericana	24.500	16.639
5	ACC140/21/000032	Associació valentes i acompanyades	25.000	16.754
6	ACC140/21/000003	Fundació privada Centre d'Iniciatives Solidàries Àngel Olanan	24.852	19.392
7	ACC140/21/000022	Fundació Antisida	25.000	19.507
8	ACC140/21/000005	Associació catalana per al desenvolupament i la cooperació de Lleida	25.000	19.507
9	ACC140/21/000012	Fundació privada Lleida solidària	19.270	16.958
10	ACC140/21/000002	Garrigues cooperació	25.000	19.507
Total concedits			243.017	178.120
11	ACC140/21/000038	Ànima Mater Associació	25.000	n/a
12	ACC140/21/000017	Associació pel Desenvolupament del Riu Senegal	19.855	n/a
13	ACC140/21/000015	Salut Empordà Cooperació	23.500	n/a
14	ACC140/21/000008	Resilience Earth SCCL	23.800	n/a
15	ACC140/21/000010	Associació Núria Social	24.885	n/a
16	ACC140/21/000019	Associació de veïns i propietaris "La Coma" de la Règola	2.500	n/a
17	ACC140/21/000020	Associació per la Convivència i la Cohesió Social a Arbúcies	5.870	n/a
18	ACC140/21/000034	Associació Unim Cultures	2.833	n/a
Total sol·licituds inadmeses			128.243	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del TAIS i documentació facilitada per l'ACCD.

Notes:

* Referència de la Sindicatura.

n/a: No aplicable.

2.3.4. Subvencions directes

La normativa a partir de la qual es van concedir les subvencions mitjançant resolucions sense concurrència pública és, per una banda, l'article 90.3.c del TRLFPC, i l'article 22.2 de la LGS, per una altra.

Aquestes subvencions es van concedir davant la impossibilitat de promoure concurrència pública per l'especificitat del subvencionat i perquè no existien altres entitats que realitzessin activitats similars a les que es demanava subvencionar.

A continuació es detalla el nombre de subvencions directes concedides per nombre de beneficiari i import.

Quadre 16. Detall de subvencions directes per nombre de beneficiari i import

Import concedit	Nombre de beneficiaris	Percentatge dels beneficiaris	Import concedit	Percentatge de l'import concedit
Inferior a 150.000	9	21,95	993.783	10,85
200.000	9	21,95	1.800.000	19,65
225.000	1	2,44	225.000	2,46
249.952	1	2,44	249.952	2,73
250.000	5	12,20	1.250.000	13,65
290.000	16	39,02	4.640.000	50,66
Total	41	100,00	9.158.735	100,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del registre d'ajuts oficials al desenvolupament i el TAIS.

El 51,22% dels beneficiaris (21 beneficiaris) van rebre el 64,31% de l'import concedit. El 50,66% de les subvencions concedides a 16 beneficiaris van ser per 290.000,00 €. L'article 94.2 del TRLFPC disposa que si l'import que s'ha de concedir és superior a 300.000,00 € o el que determini la Llei de pressupostos, cal l'autorització prèvia del Govern.

En el quadre següent es distribueixen les subvencions directes entre els objectius estratègics i les línies d'actuació establerts en el Pla director 2019-2022.

Quadre 17. Subvencions directes

Concepte	Import
Acció humanitària	2.810.000
OE 7. Contribuir a l'abordatge dels reptes globals	2.810.000
Desenvolupament	5.333.735
OE 1. Contribuir a la defensa, la garantia i l'exercici dels drets humans de les dones i a la transformació de les estructures que perpetuen les desigualtats entre homes i dones, des de l'EGiBDH	1.699.952
OE 2. Promoure i garantir els drets civils i polítics per consolidar societats més democràtiques	580.000
OE 3. Garantir el lliure exercici dels drets econòmics, socials i culturals	680.000
OE 4. Garantir un medi ambient saludable i motor d'un desenvolupament humà sostenible	349.783
OE 5. Promoure la governança democràtica	684.000
OE 6. Promoure el compromís per la pau i la no-violència i la prevenció de conflictes	890.000
OE 7. Contribuir a l'abordatge dels reptes globals	450.000
Educació per al desenvolupament	1.015.000
OE 1. Promoure l'especificitat de l'EpD i la seva articulació amb les actuacions de desenvolupament	120.000
OE 2. Desplegar els eixos temàtics de l'EpD	430.000
OE 3. Enfortir l'acompanyament als actors en l'EpD	465.000
Total	9.158.735

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'ACCD.

Clau:

EGiBDG: Enfocament de gènere i basat en drets humans.

EpD: Educació per al desenvolupament.

OE: Objectiu estratègic.

En el quadre següent es detallen els 9 expedients, seleccionats a criteri de l'auditor, per 2,25 M€, que representen el 24,51% de l'import concedit per l'Agència.

Quadre 18. Mostra seleccionada de subvencions directes. Exercici 2021

Ref.*	Número d'expedient	Objectiu estratègic	Beneficiari	Import concedit
1	ACC144/21/000001	OE 1	Fondo Lunaria Mujer	250.000
2	ACC117/21/000001	OE 7	Aliança Gavi	290.000
3	ACC120/21/000001	OE 1	Comissió Catalana d'Ajuda al Refugiat (CCAR)	290.000
4	ACC121/21/000001	OE 3	Lafade.cat- Federació d'organitzacions per a la justícia global	225.000
5	ACC123/21/000001	OE 3	Coordinadora d'ONGD i altres moviments solidaris de Lleida	120.000
6	ACC148/21/000001	OE 2	Associació Coordinadora pel comerç just i les finances	200.000
7	ACC111/21/000001	OE 7	Central de resposta a emergències de les Nacions Unides (CERF)	290.000
8	ACC154/21/000001	OE 2	Alt comissionat de les Nacions Unides pels drets humans (OACNUDH)	290.000
9	ACC135/21/000001	OE 5	Programa de les Nacions Unides pel desenvolupament a Tunísia (PNUD)	290.000
Total				2.245.000

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del TAIS i documentació facilitada per l'ACCD.

* Referència de la Sindicatura.

En la revisió dels expedients de subvencions directes s'ha observat el següent:

- Els expedients 1, 2, 8 i 9 del quadre 18 no es van publicar en el Registre d'ajuts i subvencions i tampoc en la Base de dades nacional de subvencions. Per aquest motiu es va ampliar la revisió als 41 expedients de subvencions directes. En aquesta segona revisió es van detectar 23 subvencions directes no publicades, que fan un total de 27 i representa un 65,85% del nombre total d'expedients de subvencions directes. Aquest fet es va comentar amb l'entitat, que el va solucionar, ja que era un problema de la interfície de l'aplicació PANGEA amb el Registre d'ajuts i subvencions i la Base de dades nacional de subvencions.
- En 4 beneficiaris de subvencions directes s'han detectat en l'aplicació TAIS imports duplicats per 4,17 M€, que corresponen a errades en la introducció de dades per part del beneficiari o dels tècnics de l'ACCD, les quals no tenen impacte en el pressupost. Aquestes errades van generar 6 expedients en el TAIS.

2.4. ESTAT DE SITUACIÓ DELS EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS CONCEDIDES EN EXERCICIS ANTERIORS

Subvencions concedides l'exercici 2019 i tancades en l'exercici 2021

En l'exercici 2019 es van concedir 93 subvencions corresponents al període 2019-2020. D'aquestes, 59 es van atorgar per concurrència competitiva i la resta, 34, pel procediment de concessió directa. Els projectes i programes d'aquestes subvencions tenen un període

d'execució d'un mínim de 10 mesos fins a un màxim de 18 mesos, però per bona part d'aquests, a executar durant l'exercici 2020, es va demanar prorrogar el projecte a conseqüència de la situació provocada per la covid.

En el pressupost del 2021 les obligacions reconegudes corresponien al 10% de la resolució definitiva de les subvencions concedides per concurrència competitiva de l'any 2019 dels 8 expedients que es van justificar i tancar en l'exercici 2021.

Dels 8 expedients justificats i tancats l'any 2021 en règim de concurrència competitiva, se n'han seleccionat 5, a criteri de l'auditor, que representen un 68,98% del total, 57.142,00 €. En la revisió dels expedients no s'ha detectat cap incidència.

Quadre 19. Mostra seleccionada de subvencions concedides 2019 tancades en l'exercici 2021

Ref.*	Número d'expedient	Beneficiari	Import de la resolució definitiva	Obligacions reconegudes 2021
1	ACC028/19/00121	Comitè Català per als Refugiats. Catalunya (ACNUR)	100.000	10.000
2	ACC028/19/00007	Associació Alba Sud	58.595	5.860
3	ACC028/19/00012	Fundació Privada Guné	89.330	8.933
4	ACC028/19/00072	Associació SETEM	48.191	4.819
5	ACC028/19/00021	Asociación Red de Solidaridad para la Transformación Social (REDS)	98.062	9.806
Total			394.178	39.418

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del TAIS, del Registre d'ajuts i subvencions i de la Base de dades nacional de subvencions.

* Referència de la Sindicatura.

Situació de les subvencions concedides d'exercicis anteriors

El detall dels expedients oberts a 31 de desembre del 2021 de subvencions concedides en exercicis anteriors es presenta en el quadre següent:

Quadre 20. Expedients oberts a 31 de desembre del 2021

Any de concessió	Import concedit	Nombre d'expedients
2010	216.017	2
2011	12.000	1
2012	84.250	1
2014	60.000	2
2015	60.000	2
2016	286.564	6
2017	5.008.462	22
2018	2.024.095	14
2019	15.231.258	65
2020	18.337.221	117
Total	41.319.867	232

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'ACCD.

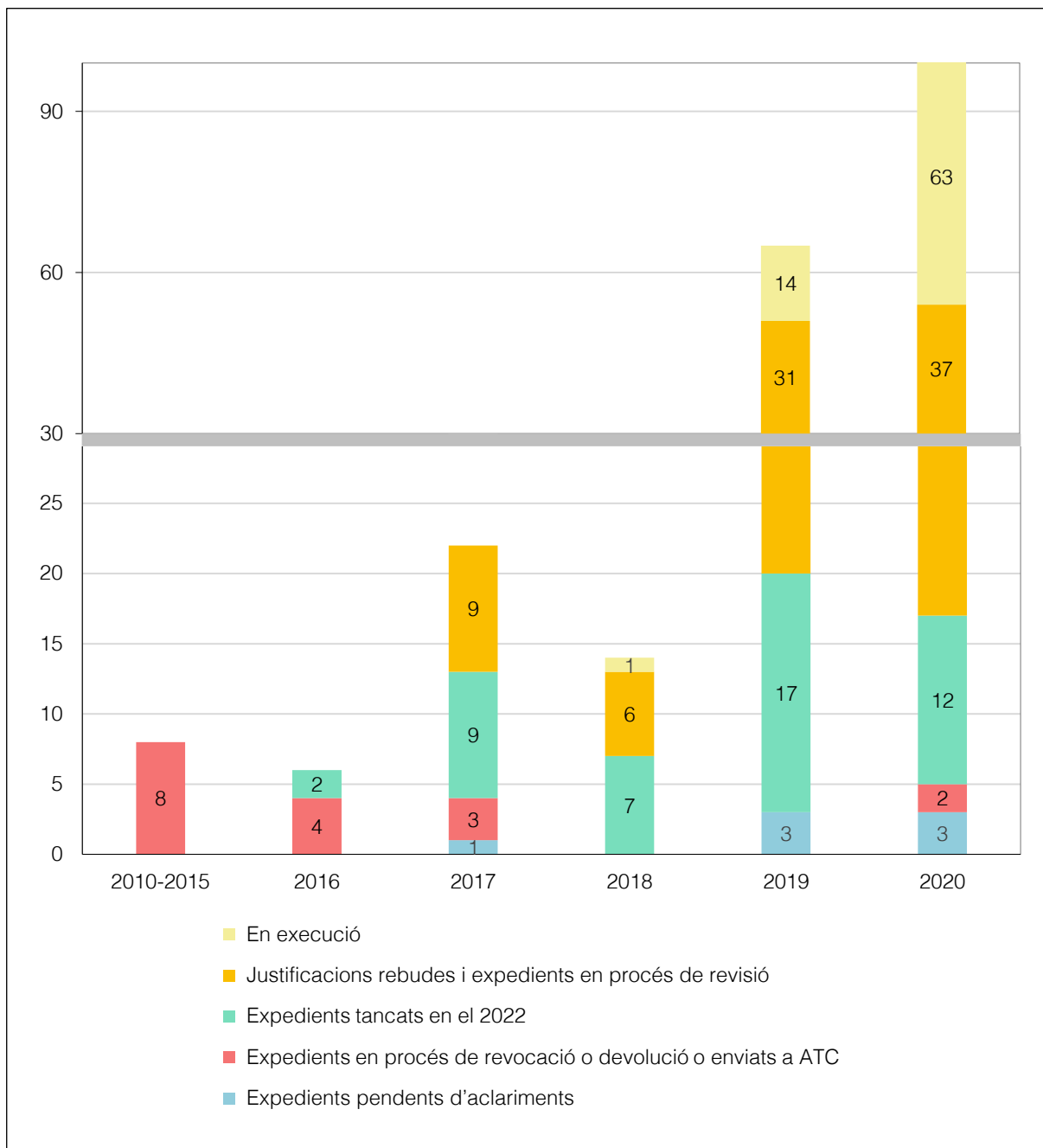
En el quadre i el gràfic següents es presenta, la situació a 31 de desembre del 2022 dels expedients de subvencions concedides en exercicis anteriors, a 31 de desembre del 2021, a partir de les dades facilitades per l'Agència:

Quadre 21. Situació a 31 de desembre del 2022 dels expedients oberts a 31 de desembre del 2021

Situació	Import concedit	Nombre d'expedients
En execució	17.600.136	78
Concedits en l'exercici 2018	200.000	1
Concedits en l'exercici 2019	6.060.854	14
Concedits en l'exercici 2020	11.339.282	63
Justificacions rebudes i expedients en procés de revisió	14.506.456	83
Concedits en l'exercici 2017	1.931.095	9
Concedits en l'exercici 2018	1.124.907	6
Concedits en l'exercici 2019	6.796.260	31
Concedits en l'exercici 2020	4.654.194	37
Expedients pendents d'aclariments	844.807	7
Concedits en l'exercici 2017	144.808	1
Concedits en l'exercici 2019	299.999	3
Concedits en l'exercici 2020	400.000	3
Expedients en procés de revocació o devolució o enviats a l'Agència Tributària de Catalunya (ATC)	786.294	17
Concedits en l'exercici 2010	216.017	2
Concedits en l'exercici 2011	12.000	1
Concedits en l'exercici 2012	84.250	1
Concedits en l'exercici 2014	60.000	2
Concedits en l'exercici 2015	60.000	2
Concedits en l'exercici 2016	172.589	4
Concedits en l'exercici 2017	129.340	3
Concedits en l'exercici 2020	52.098	2
Expedients tancats en el 2022	7.582.174	47
Concedits en l'exercici 2016	113.975	2
Concedits en l'exercici 2017	2.803.220	9
Concedits en l'exercici 2018	699.188	7
Concedits en l'exercici 2019	2.074.146	17
Concedits en l'exercici 2020	1.891.645	12
Total	41.319.867	232

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'ACCD.

Gràfic 2. Detall de la situació dels expedients per any de presentació de la sol·licitud

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Agència.

— Canvi d'escala: els intervals passen de 5 expedients a 30 expedients.

Expedients en execució

Els 78 expedients en execució, que representen el 33,62% del total d'expedients oberts, són els expedients que segueixen el tràmit normal i per als quals encara no ha acabat el termini per justificar la subvenció, ja que el projecte encara està en fase d'execució.

Justificacions rebudes i expedients en procés de revisió

El període del procés de revisió s'inicia amb la recepció de la justificació del beneficiari, la sol·licitud d'aclariments per part de l'ACCD, si s'escau; i finalitza amb la notificació de tancament al beneficiari.

L'Agència tenia 83 expedients en procés de revisió, que representaven el 35,78% del total d'expedients oberts. S'han seleccionat 9 expedients, a criteri de l'auditor, que representaven el 14,46% de l'import justificat pendent de revisió. Del resultat de la revisió es desprèn que 3 expedients van ser revisats pels tècnics en un termini entre 12 i 24 mesos i 3 expedients van ser revisats en un termini superior a 24 mesos.

Expedients pendents d'aclariments

Una vegada l'Agència ha rebut la documentació justificativa de l'entitat beneficiària, si escau, pot requerir algun aclariment de la documentació presentada per l'entitat.

De la revisió dels 7 expedients pendents d'aclariments hi ha 1 expedient de l'any 2017, que representa el 17,14% de l'import total, que està pendent de rebre els aclariments amb una dilació en la seva tramitació de més de 24 mesos.

Expedients en procés de revocació o devolució o enviats a l'Agència Tributària de Catalunya

Del total dels 17 expedients en procés de revocació, devolució o enviats a l'Agència Tributària de Catalunya (ATC) per 786.294,00 €, se n'han revisat 5 per 452.867,00 €, que representa el 57,59% de l'import revocat o retornat. El detall és el següent:

Quadre 22. Mostra d'expedients de revocacions i devolucions per beneficiari

Referència Sindicatura	Número d'expedient	Beneficiari	Import concedit	Import revocat i devolucions
1	D2010/622/EH	A.F.C.	180.017	225.937
2	TRF2016/L1/MA/248/BA	Acció solidària-IGMAN	65.000	65.641
3	D2017/821	Fundación Cultura de Paz	50.000	50.318
4	DEM2016/L1/10711/GT	Fundació Privada Utopia	37.589	42.596
5	ORD2017/L1/35/GT	Fundació Pau i Solidaritat	68.375	68.375
Total			400.981	452.867

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'ACCD.

Els expedients de l'1 al 4 estaven en situació de revocació. L'expedient 5 corresponia a una devolució per 68.375,00 € del beneficiari Fundació Pau i Solidaritat que no va justificar la

totalitat de la subvenció atorgada l'exercici 2017. En la revisió efectuada no s'ha detectat cap incidència.

Expedients tancats en l'exercici 2022

Del total dels 47 expedients tancats durant l'exercici 2022 per 7,58 M€, que representen el 20,26% del total d'expedients, se n'han revisat, a criteri de l'auditor, 12 per 2,25 M€ que representen un 25,53% del total d'expedients i un 29,69% de l'import.

En la revisió efectuada de la mostra, detallada en el quadre següent, no s'ha detectat cap dilació de terminis de tramitació superior a 12 mesos.

Quadre 23. Mostra d'expedients tancats durant l'exercici 2022

Referència Sindicatura	Número d'expedient	Beneficiari	Import concedit
1	ACC005/17/00026	Xarxa Observatori del Deute en la Globalització	148.657
2	ACC005/17/00007	Veterinarios sin Fronteras – VETERMON	90.019
3	ACC005/17/00025	Metges del Món	268.729
4	ACC005/17/00034	Fundació Intermón OXFAM	250.000
5	ACC005/17/00017	Associació Comissió Catalana d'Ajuda al Refugiat	92.154
6	ACC009/17/00020	Ligue Tunisienne de défense des Droits de l'Homme – LTDH	100.000
7	ACC016/18/00095	Associació Comissió Catalana d'Ajuda al Refugiat	122.488
8	ACC013/18/00007	Lliga Tunisenca de defensa dels drets de l'home	200.000
9	ACC023/19/00001	Comissió Catalana d'Ajuda al Refugiat (CCAR)	238.743
10	ACC047/19/00001	Canvi Climàtic Nacions Unides UNCDF Moçambic	290.000
11	ACC058/20/000001	Fons Català de Cooperació al Desenvolupament (FCCD)	250.000
12	ACC072/20/000002	Lafede.cat	200.000
Total			2.250.790

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada per l'ACCD.

De l'anàlisi de la situació dels expedients oberts a 31 de desembre del 2021 es fan les observacions següents:

- L'ACCD fa el seguiment dels expedients oberts mitjançant diversos fulls Excel, la gestió dels quals no estava centralitzada sinó que una part la gestionava la unitat econòmica i altra part la gestionava la unitat jurídica. Aquest fet dificultava el seguiment i el control dels expedients oberts.
- L'Agència tenia 7 expedients en què la justificació estava pendent de revisar o pendent d'aclariments per 1,50 M€, sobre un total de 33 expedients seleccionats, que representa un 21,21%, que van estar en procés de revisió entre un mínim de 12 mesos i més de 24 mesos. Aquest termini s'inicia amb la recepció de la justificació, que revisa el tècnic de

l'Agència, la sol·licitud d'aclariments al beneficiari, si s'escau, i finalitza amb la notificació de tancament de l'expedient.

La Sindicatura ha observat una dilació en la tramitació d'aquests 7 expedients dels terminis entre la presentació de la justificació, sol·licitud d'aclariments, i si esqueia, la notificació de tancament de l'expedient superior a 12 mesos en 3 casos i a 24 mesos en 4 casos.

3. CONCLUSIONS

Durant l'exercici 2021 l'ACCD va tramitar un total de 210 expedients de subvencions per un import sol·licitat de 43,28 M€.

L'Agència va concedir pel procediment de concurrència competitiva 14,87 M€, pel de concessió directa, 9,16 M€ i per concurrència no competitiva 600.000,00 €, que representen, respectivament, un 60,38%, un 37,18% i un 2,44% de l'import total concedit.

En l'exercici 2021 l'Agència va reconèixer obligacions en els capítols 4 i 7 del pressupost de despeses per 23,40 M€, que representa un 84,42% de les obligacions reconegudes totals del pressupost.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat d'acord amb l'objecte i abast indicats en l'apartat 1.1.1 sobre determinats aspectes que, si escau, caldria esmenar.

1. L'Agència feia servir fulls de càlcul (Excel) per al seguiment i gestió de les subvencions. Aquest fet posa de manifest que el sistema de gestió de les subvencions de l'Agència té mancances i poca fiabilitat, per tant, la pista d'auditoria és difícil de mantenir i traçar.

L'aplicació del TAIS no estava integrada amb l'aplicació de gestió econòmica PANGEA. Aquest fet dificulta la gestió integral de les subvencions, ja que al TAIS només hi ha les fases inicials de la gestió de la subvenció, fins a la resolució definitiva de subvenció. La resta de fases s'imputaven manualment en PANGEA. Aquests procediments manuals no integrats en el TAIS, no permeten la traçabilitat de la tramitació de l'expedient, fet pel qual es poden produir errors. En alguns casos la informació incorporada al TAIS dels expedients no era homogènia ni completa. El TAIS es feia servir com a repositori d'informació i no com a tramitador (vegeu els apartats 2.3.1 i 2.3.2).

2. En l'aplicació TAIS s'han detectat imports duplicats per 4,17 M€ de 4 subvencions directes que corresponen a errades en la introducció de dades per part del beneficiari o dels tècnics de l'Agència, que no tenen impacte en el pressupost (vegeu l'apartat 2.3.4).
3. L'Agència feia el control i el seguiment dels expedients oberts mitjançant diversos fulls Excel, la gestió dels quals no estava centralitzada sinó que una part la gestionava la unitat de gestió econòmica i altra part la gestionava la unitat jurídica. Aquest fet dificultava el seguiment i el control dels expedients oberts (vegeu l'apartat 2.4).
4. En la revisió dels expedients oberts, la Sindicatura n'ha detectat 7 en què la justificació estava pendent de revisar pendent d'aclariments per 1,50 M€, sobre un total de 33 expedients seleccionats, que representa un 21,21%, i que van ser tramitats amb una dilació de terminis entre la presentació de la justificació, la sol·licitud d'aclariments i si esqueia, la notificació del tancament de l'expedient superior en algun dels casos a més de 24 mesos (vegeu l'apartat 2.4).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat.

1. L'Agència hauria d'implementar la interfície de l'aplicació de gestió TAIS amb el programari de gestió econòmica PANGEA, fet que ajudaria i simplificaria la gestió i el control de les subvencions, i disminuiria el tractament de processos manuals i el risc d'errades.
2. El procediment de concessió de subvencions en concurrència competitiva hauria de ser gestionat per l'Agència de forma més diligent. Si bé l'execució mitjana del pressupost final de les dues línies va ser del 96,84% es van denegar 44 sol·licituds de subvencions per insuficiència de crèdit.
3. L'Agència hauria d'establir un procediment per gestionar de forma més àgil la fase de justificació i revisió dels expedients, per tal de disminuir els terminis en aquesta fase prèvia a la notificació del tancament al beneficiari, i revisar el contingut mínim dels expedients al TAIS.

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

Els comptes anuals estan publicats al lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya:

www.sindicatura.cat/informes.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament el 28 de setembre del 2023, per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament amb registre d'entrada número E/004200, del 10 d'octubre del 2023, es reproduïx a continuació:



**Agència Catalana
de Cooperació
al Desenvolupament**

Via Laietana, 14, 4a
08003 Barcelona
Tel. 93 554 54 00
Fax 93 554 78 05

Al·legacions al Projecte d'Informe 36/2022- G emès per la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la seva condició d'òrgan fiscalitzador del Sector públic de Catalunya, relatiu a l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament i limitat a la legalitat de les subvencions corresponents a l'exercici 2021

En data 28 de setembre de 2023, l'ACCD, a través de l'e-valisa del seu director, va rebre el Projecte d'Informe 36/2022-G emès per la Sindicatura de Comptes i que té com a objecte la fiscalització del compliment de la legalitat de les subvencions atorgades per aquesta entitat durant l'exercici 2021. Tal com s'especifica en aquest informe, encara que l'àmbit temporal auditat ha estat l'exercici 2021, la Sindicatura, quan ho ha considerat necessari per completar el treball, ha ampliat les actuacions a períodes anteriors i posteriors.

Aquest Projecte d'Informe és emès per la Sindicatura de Comptes en el marc del seu Programa Anual d'Activitats i s'atorga a l'ACCD un termini de 10 dies hàbils per tal de fer les al·legacions oportunes a les observacions més significatives del mateix que es reproduïxen a continuació:

1. *L'Agència feia servir fulls de càlcul (Excel) per al seguiment i gestió de les subvencions. Aquest fet posa de manifest que el sistema de gestió de les*

subvencions de l'Agència té mancances i poca fiabilitat, per tant, la pista d'auditoria és difícil de mantenir i traçar.

L'aplicació del TAIS no estava integrada amb l'aplicació de gestió econòmica PANGEA. Aquest fet dificulta la gestió integral de les subvencions, ja que al TAIS només hi ha les fases inicials de la gestió de la subvenció, fins a la resolució definitiva de subvenció. La resta de fases s'imputaven manualment en PANGEA. Aquests procediments manuals no integrats en el TAIS, no permeten la traçabilitat de la tramitació de l'expedient, fet pel qual es poden produir errors. En alguns casos la informació incorporada al TAIS dels expedients no era homogènia ni completa. El TAIS es feia servir com a repositori d'informació i no com a tramitador (vegeu els apartats 2.3.1 i 2.3.2).

- 2. En l'aplicació TAIS s'han detectat imports duplicats per 4,17 M€ de 4 subvencions directes que corresponen a errades en la introducció de dades per part del beneficiari o dels tècnics de l'Agència, que no tenen impacte en el pressupost (vegeu l'apartat 2.3.4).*
- 3. L'Agència feia el control i el seguiment dels expedients oberts mitjançant diversos fulls Excel, la gestió dels quals no estava centralitzada sinó que una part la gestionava la unitat de gestió econòmica i altra part la gestionava la unitat jurídica. Aquest fet dificultava el seguiment i el control dels expedients oberts (vegeu l'apartat 2.4).*
- 4. En la revisió dels expedients oberts, la Sindicatura n'ha detectat 7 en la situació pendent de revisar la justificació o pendent d'aclariments per 1,50 M€, sobre un total de 33 expedients seleccionats, que representa un 21,21%, i que van ser tramitats amb una dilació de terminis entre la presentació de la justificació, la sol·licitud d'aclariments i si esqueia, la notificació del tancament de l'expedient superior en algun dels casos a més de 24 mesos (vegeu l'apartat 2.4).*

En relació amb les observacions especificades, l'ACCD formula una al·legació única comprensiva de totes les incidències anteriors esmentades per la Sindicatura, no amb la finalitat de rebatre-les, sinó de posar en coneixement d'aquest òrgan fiscalitzador que des de l'entitat ja s'havien identificat aquestes mancances en la gestió de les dades i el seguiment dels expedients, amb anterioritat a l'auditoria de la Sindicatura, i s'estan duent a terme les mesures necessàries previstes en les recomanacions per tal d'evitar-les a curt/mig termini.

Al·legació:

Per tal de posar en context aquesta al·legació, a continuació es presenta una evolució del pressupost de capítol 1 de l'ACCD en relació al seu pressupost total,

Evolució pressupost/capítol 1

Exercici	Pressupost executat a 31 de desembre	Execució capítol 1 a 31 de desembre	% cap. 1 /pressupost
2018	16.137.130,36	2.338.520,19	14,49%
2019	15.745.496,94	2.498.468,29	15,87%
2020	27.575.308,48	2.766.821,61	10,03%
2021	27.721.453,03	2.978.592,24	10,74%
2022	38.016.829,92	2.985.143,41	7,85%
Pres. 2023	45.089.700,00	3.072.975,66	6,82%

De les dades anteriors, es desprèn clarament, que des de l'any 2019, el pressupost gestionat per l'ACCD ha anat incrementant any rere any de manera significativa, triplicant el seu import des d'aquell moment fins a data d'avui, passant de 15 a 45 milions d'euros. En contraposició, l'import destinat a capítol 1 s'ha mantingut constant i això s'ha traduït a la pràctica en que el volum d'expedients gestionats per cada tècnic de cooperació també s'ha vist incrementat amb mateixa tendència que el pressupost. Aquest fet sobrepassa en gran mesura la capacitat de gestió de l'ACCD, trobant-se per tant, infradimensionada aquesta entitat a nivell de recursos humans de manera molt crítica.

Així mateix, cal tenir també molt present el Pla director 2023-2026 preveu el compromís del Govern d'avançar en la consecució de destinar el 0,7% dels ingressos corrents no condicionats a la cooperació al desenvolupament l'any 2030.

Aquestes dades són bàsiques per comprendre que els reptes de futur que se li presenten a l'ACCD requereixen un sistema de gestió escalable, és a dir, que es pugui adaptar al creixement previst en el Pla Director fins al 2030, sense que, per tant, això comporti una creixement dels recursos en la mateixa proporció. Per tal d'aconseguir aquesta escalabilitat cal una organització eficient amb una estructura equilibrada i un sistema de gestió basat en procediments, en sistemes d'informació, sistematitzats i interoperables, i indicadors que permetin l'explotació de la informació.

Per tal d'aconseguir la primera de les premisses, una estructura adequada de recursos humans, l'ACCD, en el marc jurídic de l'article 35.3.b) de la Llei 2/2003 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, i en base a les dades específiques, va obtenir l'informe favorable dels Departaments competents en funció pública i pressupostos com a requisit previ a l'autorització preceptiva del Govern de la Generalitat per poder incrementar la seva plantilla. Obtinguda l'autorització, que ja es troba en la fase final de la tramitació, s'inclouran set nous llocs de treball de nova creació a la RLT de l'ACCD; aquest és un pas important per disposar d'una organització més racionalitzada i adequada a les càrregues de treball que es deriven de l'activitat ordinària que li és pròpia.

Així mateix, la mesura anterior s'ha de complementar amb el disseny i la implementació d'un sistema de gestió més àgil, segur i eficient, tant de l'activitat com dels recursos personals i materials. Per tal d'aconseguir aquest objectiu l'ACCD ha iniciat una fase de transformació digital que dona compliment als estàndards de gestió tant de la normativa interna com a internacional, atès que part de la seva activitat es dona en l'àmbit de la UE, ja sigui com actor implementador de projectes o bé com a cofinançador. Si bé aquest sistema de gestió té caràcter integral i compren tots els processos de treball de l'ACCD, és al procediment subvencionador en el que adquireix més sentit i rellevància.

El Sistema de gestió que s'està desenvolupant a l'ACCD és basa una estratègia de governança fonamentada en els següents pilars: Sistemes d'informació interoperables que giren entorn la dada única; automatització de la gestió, gestió electrònica i digital a través de processos; objectivació de les càrregues de treball i creació d'un quadre de comandament integral per avaluar els indicadors clau de la institució.

Rellevància especial tenen els sistemes d'informació corporatius de subvencions (TAIS, PANGEA,) que han de garantir una gestió centralitzada de manera que han de deixar de ser únicament repositoris d'informació per convertir-se en tramitadors de subvencions obviant dilacions i duplicitats així com altres inconvenients i riscos de la tramitació basada en fulls d'Excel.

A les mesures tecnològiques i de gestió que s'estan implementant a l'ACCD cal afegir les mesures de control intern i el disseny d'un mapa de riscos que permetin minorar les incidències que la Sindicatura de Comptes ha detectat en la seva fiscalització del procés subvencionador i per tant garantir el control i la seguretat integral de la gestió de les subvencions.

Vicenç Margalef Parellada
Director de l'ACCD

Signat electrònicament

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 24 d'octubre del 2023, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, i de la secretària general per suplència de la Sindicatura, Marta Junquera i Bernal, actuant com a ponent el síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 21/2023, relatiu a l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament, subvencions, exercici 2021.

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

La secretària general per suplència

Vist i plau,

El síndic major

