

INFORME 14/2021

INSTITUT
CATALÀ
INTERNACIONAL
PER LA PAU
EXERCICI 2019

INFORME 14/2021

**INSTITUT
CATALÀ
INTERNACIONAL
PER LA PAU
EXERCICI 2019**

Edició: juliol de 2021

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.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització.....	10
1.2.2.1. <i>Activitats</i>	10
1.2.2.2. <i>Òrgans de govern</i>	12
1.2.3. Treballs de control.....	14
2. FISCALITZACIÓ	14
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	14
2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	15
2.2.1. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	17
2.2.1.1. <i>Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos</i>	18
2.2.1.2. <i>Transferències corrents</i>	18
2.2.1.3. <i>Transferències de capital</i>	18
2.2.2. Liquidació del pressupost de despeses	18
2.2.2.1. <i>Remuneracions del personal</i>	19
2.2.2.2. <i>Despeses corrents de béns i serveis</i>	21
2.2.2.3. <i>Transferències corrents</i>	22
2.2.2.4. <i>Inversions reals</i>	23
2.2.3. Estat del romanent de tresoreria	23
2.3. BALANÇ.....	24
2.3.1. Immobilitzat intangible i material	24
2.3.2. Inversions financeres a llarg termini	26
2.3.3. Actiu corrent	26
2.3.4. Patrimoni net.....	27
2.3.5. Passiu corrent.....	27
2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	28
2.5. CONTRACTACIÓ	29
2.5.1. Encàrrec de gestió	29
2.5.2. Contracte derivat d'acord marc.....	30
2.5.3. Contractació menor	30

2.6.	SUBVENCIONS.....	34
2.6.1.	Pla estratègic de subvencions	34
2.6.2.	Subvencions actives durant l'exercici 2019	34
2.6.3.	Comptabilització de les subvencions atorgades	39
2.7.	CONVENIS.....	40
3.	CONCLUSIONS	41
3.1.	OPINIÓ I OBSERVACIONS	41
3.2.	RECOMANACIONS.....	45
4.	ANNEXOS	46
4.1.	COMPTES ANUALS	46
4.2.	CONVENIS.....	46
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	47
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	48
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	55
	APROVACIÓ DE L'INFORME.....	56

ABREVIACIONS

AGAUR	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya
ICIP	Institut Català Internacional per la Pau
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic
PGCPGC	Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
R-ICIP	Treballs de recerca en l'àmbit de la pau
RLT	Relació de llocs de treball

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 de regularitat relatiu a l'Institut Català Internacional per la Pau (ICIP), corresponent a l'exercici 2019.

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

Els comptes anuals fiscalitzats van ser aprovats pels òrgans competents el 29 de setembre del 2020, dins del termini establert per als comptes anuals de l'exercici 2019 i, d'acord amb la normativa¹ aplicable, inclouen el Balanç, el Compte del resultat econòmic patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2019, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

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

1.1.2. Metodologia

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

La Sindicatura de Comptes va emetre l'Informe de fiscalització 27/2011 sobre el programa 131, Participació ciutadana i qualitat democràtica, exercici 2009; programa en què l'ICIP

1. L'ICIP aplica el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny.

estava inclòs. Atès que era una fiscalització sobre un programa operatiu, no s'ha fet el seguiment de les recomanacions incloses en aquell informe, encara que s'han tingut en compte alguns dels aspectes que s'hi posaven de manifest.

Els comptes anuals de l'ICIP han estat auditats per Fair Audit, SLP. La Sindicatura de Comptes ha tingut accés als seus papers de treball, ha revisat els treballs i les proves realitzades per l'auditor i ha fet les proves addicionals que ha estimat necessàries. Les conclusions expressades en aquest informe de fiscalització són responsabilitat de la Sindicatura.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'Institut Català Internacional per la Pau va ser creat per la Llei 14/2007, del 5 de desembre, com a entitat pública de caràcter institucional i independent. Gaudeix de personalitat jurídica pròpia i té plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves finalitats.

La Llei de creació de l'ICIP va ser modificada per la Llei 11/2011, del 29 de desembre, de reestructuració del sector públic per agilitzar l'activitat administrativa, que variava la composició de la Junta de Govern i del Consell Assessor Internacional, entre d'altres. Posteriorment també va ser modificada per la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radio tòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni, que va reconèixer entre les funcions de l'ICIP la d'atorgar beques, subvencions i premis per al compliment de les seves finalitats.

El Reglament orgànic de l'ICIP va ser aprovat per la Junta de Govern el 17 d'abril del 2009 i modificat posteriorment el 18 de febrer del 2020.

L'ICIP es relaciona amb el Govern per mitjà del departament competent en matèria de foment de la pau. Durant l'any 2019 aquest departament va ser el Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitats

L'ICIP és una entitat de recerca, de divulgació i d'acció i té per objecte promoure la cultura de la pau en la societat de Catalunya i en l'àmbit internacional, i fer que Catalunya tingui un paper actiu com a agent de pau al món.

Té les funcions següents:

- a) Promoure la recerca empírica, teòrica i aplicada per la pau, directament o mitjançant el suport a centres de recerca ja existents.
- b) Garantir la formació tècnica de persones especialitzades en la intervenció sobre el terreny en processos de pau.
- c) Difondre i fomentar l'educació i la sensibilització de la ciutadania en la cultura de la pau, amb la col·laboració especial dels departaments de la Generalitat que pertoquin, els centres docents, les universitats i les organitzacions no governamentals.
- d) Fer la recerca i la difusió de la memòria històrica i del pensament i l'acció pacifistes a Catalunya.
- e) Actuar d'observatori sobre l'estat de la pau i els conflictes armats, conjuntament amb el Consell Català de Foment de la Pau.
- f) Exercir les tasques d'observació, de facilitació, de mediació i de construcció de la pau en conflictes violents internacionals o internacionalitzats.
- g) Donar suport i assessorament a organitzacions, iniciatives, campanyes i activitats que ho requereixin, i fomentar activitats que la societat civil i els moviments per la pau, les administracions públiques, les organitzacions internacionals, les universitats i els centres de recerca duen a terme en l'àmbit de la formació, la recerca i l'acció compromesa en la construcció i el manteniment de la pau.
- h) Assessorar el Parlament, el Govern i altres administracions públiques en llurs polítiques i actuacions de pau.
- i) Establir relacions amb institucions internacionals i xarxes similars.
- j) Totes les altres que es considerin convenientes per a les seves finalitats.
- k) Atorgar beques, subvencions i premis per al compliment de les finalitats per a les quals ha estat creat.

D'acord amb el pla pluriennal *ICIP 2022, visió i projecte compartit*, aprovat per la Junta de Govern el 2017, l'activitat de l'ICIP s'articula al voltant de quatre programes d'actuació transversals, que inclouen la recerca, la transferència de coneixement, formació i difusió; la generació d'opinió i el suport a accions de pau. Els quatre programes d'actuació són els següents:

- Memòria, convivència i reconciliació
- Violències fora dels contextos bèl·lics
- Diàleg social i polític
- Empreses, conflictes i drets humans

D'aquests quatre àmbits d'actuació se'n deriven tot de publicacions, llibres i activitats. El detall és el següent:

Quadre 1. Activitats i publicacions

Concepte	2019	2018
Activitats		
Seminaris, jornades i tertúlies	27	27
Nombre d'assistents a seminaris, jornades i tertúlies	1.500	1.420
Actes pel territori català (exclòs Barcelona)	7	10
Serveis a altres actors (entitats)	16	11
Projectes a nivell internacional	2	2
Nombre d'ajuts convocats	5	5
Publicacions		
Llibres coeditats	5	6
Revistes <i>Per la pau</i>	2	3
ICIP e-butlletins publicats	11	11
Butlletins <i>La Voz de Colombia</i>	5	-
Publicacions de recerca	5	8
Llibres catalogats	380	633
Revistes disponibles en línia	1.200	1.200
Fons de la biblioteca (llibres i materials audiovisuals)	8.903	8.378

Font: Memòria d'activitats Institut Català Internacional per la Pau 2018 i 2019.

1.2.2.2. Òrgans de govern

D'acord amb la Llei 14/2007, els òrgans de govern i d'administració de l'ICIP són la Junta de Govern, el president i el director. A més, la Llei també preveu el Consell Assessor Internacional i el Consell Català de Foment de la Pau, que assisteixen els òrgans de govern de l'ICIP en les activitats que així ho requereixin

La Junta de Govern

La Junta de Govern és el màxim òrgan de govern, administració i direcció de l'ICIP. Està integrada per deu membres, d'acord amb la constitució següent:

- Set membres elegits pel Parlament, que s'han de renovar parcialment cada dos anys i mig. Els membres cessats poden optar a la reelecció.
- Tres membres designats pel Govern, el mandat dels quals és de cinc anys. La renovació en el càrrec no és possible més enllà de dos mandats consecutius.

Assisteixen a les sessions de la Junta de Govern, amb veu i sense vot, el director, el secretari, i un representant de l'Assemblea del personal de l'Institut. Per invitació de la Junta, a través del president, també poden assistir al debat d'alguns dels punts de l'ordre del dia, amb veu i sense vot, membres del Consell Assessor Internacional, del Consell Català de Foment de la Pau o qualsevol altra persona l'assistència de la qual es consideri convenient.

Les funcions de la Junta de Govern són, entre d'altres, elegir el president, nomenar el director i designar els membres del Consell Assessor Internacional, aprovar el reglament orgànic, aprovar l'avantprojecte de pressupost, aprovar un pla estratègic i un pla anual d'activitats que posteriorment presentarà al Parlament, establir les directrius per a la direcció, aprovar l'informe anual, aprovar la formalització de convenis de col·laboració i aprovar els comptes anuals, la liquidació del pressupost i el programa d'actuacions, d'inversions i de finançament de l'Institut.

El 31 de desembre del 2019 la Junta de Govern estava integrada pels membres següents:

- Membres elegits pel Parlament:

Xavier Masllorens i Escubós
Magda Oranich i Solagran
Cécile Barbeito i Thonon
Carme Colomina i Saló
Oscar Mateos i Martín
Marco Aparicio i Wilhelmi
Gemma Casal i Fité

- Membres designats pel Govern:

Manel Vila i Motlló
David Minoves i Llucià
Elisabet Nebreda Vila

El president

El president de l'ICIP és elegit per la Junta de Govern d'entre els membres designats pel Ple del Parlament.

Són funcions del president exercir la representació de l'ICIP i coordinar-ne el govern i l'administració; convocar i presidir les reunions de la Junta de Govern i dirimir, amb el seu vot de qualitat, els empats que es produeixin en les votacions i proposar el càrrec de director. El president no pot exercir més de dos mandats consecutius.

L'exercici 2019 el president era Xavier Masllorens i Escubós, que va ser elegit per la Junta de Govern el juliol de l'any 2016.

El director

El director de l'ICIP és nomenat per la Junta de Govern, a proposta del president, mitjançant d'un procediment de selecció per concurs entre persones amb experiència professional rellevant i per un període de cinc anys prorrogable un sol cop per un segon període de quatre anys.

Amb caràcter general i d'acord amb les directrius de la Junta de Govern, corresponen al director, entre altres funcions, dirigir, impulsar i supervisar les activitats de l'ICIP; exercir les funcions que li atribueixin el reglament orgànic i les altres normes d'organització i de funcionament i les que li puguin delegar la Junta de Govern i el president, d'acord amb el reglament.

El director de l'ICIP també assumeix la vicepresidència segona del Consell Català de Foment de la Pau.

L'exercici 2019 el director era Kristian Herbolzheimer Jepsson.

1.2.3. Treballs de control

Els comptes anuals de l'ICIP de l'exercici 2019 van ser objecte d'auditoria externa. L'informe emès per Fair Audit, SLP el 30 de setembre del 2020 presenta una opinió no modificada.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

El 14 de març del 2020 es va declarar l'estat d'alarma com a conseqüència de la pandèmia sanitària ocasionada pel covid-19. L'article 7 del Decret llei 8/2020, del 24 de març, modificat per l'article 21 del Decret llei 25/2020, del 16 de juny, de mesures extraordinàries en matèria

social i de caràcter fiscal i administratiu va ampliar els terminis per formular i aprovar els comptes anuals de l'exercici 2019 fins al 31 d'agost i fins al 31 d'octubre del 2020, respectivament.

La Junta de Govern de l'ICIP va aprovar els comptes anuals corresponents a l'exercici 2019 el 29 de setembre del 2020 i els va trametre a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes el 20 d'octubre del 2020, dins el termini establert per als comptes anuals d'aquell exercici.

L'ICIP va preparar els comptes anuals del 2019 d'acord amb l'Ordre VEH/137/2017 del 29 juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).

La Memòria dels comptes anuals informa que no s'estima que la crisi generada pel covid-19 pugui tenir efectes prou significatius com per afectar la continuïtat de l'ICIP ni que d'aquesta se'n derivin impactes rellevants en la situació financera i patrimonial futura de l'ICIP.

En l'annex 4.1 es presenten els comptes anuals de l'ICIP de l'exercici 2019.

2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

L'Estat de la liquidació del pressupost, que inclou la Liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses de l'exercici 2019 i el Resultat pressupostari, es detalla a continuació:

Quadre 2. Liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici 2019

Capítol	Previsions inicials (A)	Previsions modificades (B)	Previsions definitives (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real (%) (E)	Nivell d'execució (%) (F=D/C)	Recaptació neta (G)	Nivell de cobrament (%) (H=G/D)	Pendent de cobrament (I=D-G)	Excés / defecte previsió
3. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	3.000	13.972	16.972	16.972	1,66	100,00	14.719	86,72	2.254	-
4. Transferències corrents	1.124.800	(132.496)	992.304	992.304	96,88	100,00	882.282	88,91	110.022	-
5. Ingressos patrimonials	50	(50)	-	-	-	-	-	-	-	-
Total operacions corrents	1.127.850	(118.574)	1.009.276	1.009.276	98,54	100,00	897.001	88,88	112.275	-
7. Transferències de capital	15.000	-	15.000	15.000	1,46	100,00	13.750	91,67	1.250	-
Total operacions de capital	15.000	-	15.000	15.000	1,46	100,00	13.750	91,67	1.250	-
Total operacions no financeres	1.142.850	(118.574)	1.024.276	1.024.276	100,00	100,00	910.751	88,92	113.525	-
8. Variació d'actius financers	-	214.564	214.564	-	-	-	-	-	-	(214.564)
Total operacions financeres	-	214.564	214.564	-	-	-	-	-	-	(214.564)
Total ingressos	1.142.850	95.990	1.238.840	1.024.276	100,00	82,68	910.751	88,92	113.525	(214.564)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'Institut Català Internacional per la Pau.

10

Quadre 3. Liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2019

Capítol	Crèdits inicials (A)	Crèdits modificats (B)	Crèdits definitius (C=A+B)	Despeses compromeses (D)	Obligacions reconegudes (E)	Estructura real (%) (F)	Nivell d'execució (%) (G=E/C)	Pagaments (H)	Nivell de pagament (%) (I=G/E)	Pendent de pagament (J=E-H)	Romants de crèdit
1. Remuneracions del personal	577.810	24.853	602.663	588.642	588.642	55,57	97,67	588.642	100,00	-	14.021
2. Despeses corrents de béns i serveis	431.560	963	432.523	374.688	374.688	35,37	86,63	332.513	88,74	42.175	57.835
4. Transferències corrents	118.480	70.174	188.654	182.091	80.931	7,64	42,90	74.931	92,59	6.000	107.723
Total operacions corrents	1.127.850	95.990	1.223.840	1.145.422	1.044.262	98,59	85,33	996.087	95,39	48.175	179.579
6. Inversions reals	15.000	-	15.000	14.946	14.946	1,41	99,64	12.678	84,83	2.267	54
Total operacions de capital	15.000	-	15.000	14.946	14.946	1,41	99,64	12.678	84,83	2.267	54
Total operacions no financeres	1.142.850	95.990	1.238.840	1.160.368	1.059.207	100,00	85,50	1.008.765	95,24	50.442	179.633
Total despeses	1.142.850	95.990	1.238.840	1.160.368	1.059.207	100,00	85,50	1.008.765	95,24	50.442	179.633

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals de l'Institut Català Internacional per la Pau.

Quadre 4. Resultat pressupostari

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
1. Operacions no financeres (cap. 1 a 7)	1.024.276	1.059.207	-	(34.931)
2. Operacions amb actius financers (cap. 8)	-	-	-	-
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)	1.024.276	1.059.207	-	(34.931)
II. Variació neta de passius financers (cap. 9)	-	-	-	-
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)	1.024.276	1.059.207	-	(34.931)
Ajustos:				155.539
Incorporació de romanents exercici 2017			144.499	
Execució de despesa compromesa a 31.12.2018, finançada amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior			11.040	
IV. Superàvit de finançament de l'exercici				120.608

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut Català Internacional per la Pau.

El resultat pressupostari presentat per l'ICIP no segueix el model establert en el PGCPGC. L'ajustament del resultat comptable per 144.499€ correspon als crèdits gastats finançats amb Romanent de tresoreria no afectat, tal com preveu el PGCPGC.

L'ICIP va ajustar 11.040€ pel pagament realitzat en l'exercici 2019 corresponent a la despesa compromesa a 31 de desembre del 2018 finançada amb romanent de tresoreria d'exercicis anteriors de la subvenció Entitats 2016-2017. Aquest pagament va ser reconegut com a despesa en la comptabilitat financera per 10.966€, però no en la comptabilitat pressupostària de l'ICIP (vegeu l'apartat 2.6.2).

L'ICIP no va incloure altres desviacions de finançament de la resta de subvencions actives que hi va haver en l'exercici 2019 per 44.174€. El resultat pressupostari abans d'ajustaments hauria de ser 45.897€ negatiu i el superàvit de finançament de l'exercici després d'ajustaments, de 65.468€ (vegeu l'apartat 2.6.2).

2.2.1. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats en l'exercici 2019, de 1.024.276€, representen un 82,68% de les previsions definitives. Del total dels drets liquidats destaquen pel seu import les transferències corrents i de capital de la Generalitat, de 992.304€ i 15.000€, respectivament, que representen un 98,34% dels drets liquidats.

2.2.1.1. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

El detall per conceptes dels drets liquidats per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos de l'exercici 2019 es presenta a continuació:

Quadre 5. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

Concepte	Import
Venda de publicacions	3.336
Prestacions d'altres serveis a entitats de fora del sector públic	2.845
Reintegraments d'exercicis tancats	10.786
Interessos de demora	5
Total	16.972

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut Català Internacional per la Pau.

L'epígraf Venda de publicacions inclou l'import liquidat al 2019 en concepte de drets per la coedició de les obres publicades.

2.2.1.2. Transferències corrents

Els drets liquidats per transferències corrents inclouen 962.304 € per les aportacions del Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència per al funcionament de l'ICIP i 30.000 € de l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament per finançar la tasca realitzada per la Comissió per a l'Esclarament de la Veritat, la Convivència i la No Repetició de Colòmbia a Europa, que té l'objectiu de promoure la participació activa i la visibilitat de les víctimes colombianes expulsades del seu país pel conflicte armat.

2.2.1.3. Transferències de capital

Els drets liquidats per transferències de capital, 15.000 €, corresponen a les aportacions del Departament d'Acció Exterior, Relacions institucionals i Transparència per fer front a les inversions reals principalment en el fons bibliogràfic.

2.2.2. Liquidació del pressupost de despeses

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2019, d'1.059.207 €, representen un 85,5% dels crèdits definitius. Del total de les obligacions reconegudes destaquen pel seu import les Remuneracions del personal, de 588.642 €, i les Despeses corrents de béns i serveis, de 374.688 €, que representen un 55,57% i un 35,37%, respectivament, de les obligacions reconegudes.

2.2.2.1. Remuneracions del personal

El 31 de desembre del 2019 el personal de l'ICIP estava integrat per personal laboral i pel director de la institució amb un contracte laboral d'alta direcció. La Relació de llocs de treball (RLT) vigent el 2019 va ser aprovada per la Junta de Govern el 17 de desembre del 2013 i consta de catorze llocs de treball, tretze dels quals estaven ocupats per personal laboral el 31 de desembre del 2019. La plaça ocupada pel director de l'ICIP no estava inclosa en l'RLT.

En el quadre 6 es presenta el detall de les obligacions reconegudes en concepte de remuneracions de personal.

Quadre 6. Remuneracions de personal

Concepte	Import
Personal laboral fix	360.553
Personal laboral temporal	43.697
Personal laboral d'alta direcció	59.591
Seguretat Social	124.801
Total	588.642

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Al personal de l'ICIP li són aplicables les disposicions vigents en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat. El personal laboral està inclòs dins l'àmbit d'aplicació del VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya, vigent en l'exercici fiscalitzat. L'any 2019 l'ICIP va aplicar al seu personal els increments retributius derivats de la normativa aplicable en matèria de funció pública.

La Sindicatura ha revisat una mostra de set expedients de personal seleccionada a criteri de l'auditor. De la revisió efectuada tant de la mostra com d'altres aspectes de l'àrea de personal es desprenen les observacions següents:

- El director de la institució tenia un contracte laboral d'alta direcció. La Sindicatura considera que aquesta contractació no és adequada a la naturalesa d'entitat de dret públic de l'ICIP, tal com es desprèn del Decret 243/2004, del 30 de març, sobre determinats aspectes de la contractació laboral de la Generalitat de Catalunya, que prohibeix aquest tipus de contractes a les entitats autònomes de caràcter administratiu, que són també entitats de dret públic. Les especificitats que té l'ICIP relatives al seu caràcter institucional i a la seva independència no afecten el caràcter públic que clarament estableix l'article 1 de la seva Llei de creació i que fan inadequada la contractació referida.

A més, la plaça ocupada pel director de l'ICIP no estava inclosa en l'RLT. La Sindicatura considera que l'RLT hauria d'incloure el lloc de treball del director, donat que és personal laboral.

- A l'RLT hi havia un lloc de treball que tenia associat un complement de dedicació especial per ampliació de l'horari laboral. Aquest treballador va renunciar al cobrament del complement i, per tant, l'horari que feia a 31 de desembre del 2019 era l'habitual.

Mitjançant Resolució del 27 de desembre del 2017, la directora de l'ICIP va manifestar que la modificació de l'horari del treballador no alterava el desenvolupament normal de les funcions de la plaça ocupada. La Sindicatura de Comptes considera que l'RLT s'hauria d'haver modificat per reflectir el nou horari establert i eliminar-ne el complement de dedicació especial.

- En les nòmines de dos treballadors de l'ICIP apareixen diversos complements –un de dificultat tècnica, un de dedicació especial i un altre de coordinació de subàrea– que van ser aprovats l'any 2009 per la Junta de Govern de l'Institut. No obstant això, no es va demanar prèviament l'informe preceptiu favorable del departament competent en funció pública ni del departament competent en matèria de pressupostos.
- L'11 de setembre del 2018 l'Administració de la Generalitat i els sindicats van signar un acord per fer efectives les quanties equivalents a una paga extraordinària deixades de percebre els anys 2013 i 2014. Aquest acord va ser ratificat pel Govern el 25 de febrer del 2019, que va establir la recuperació de les pagues extraordinàries dels anys 2013 i 2014 en els exercicis 2019-2020, i 2021-2022, respectivament. El Decret Llei 3/2019, del 22 de gener, sobre l'increment retributiu per a l'any 2019 i la recuperació parcial de l'import de la paga extraordinària de l'any 2013 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya i el Decret Llei 7/2019, del 2 d'abril, de concessió d'un suplement de crèdit als pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017 van establir la recuperació de la quantia equivalent a l'import de la paga extraordinària que es va deixar de percebre l'exercici 2013.

Durant l'exercici 2019 l'ICIP va pagar als seus treballadors el 40% de la paga extraordinària que van deixar de percebre l'exercici 2013 i va comptabilitzar 13.634 € en el compte Creditors per operacions meritades pel 60% restant, que es va fer efectiva durant l'exercici 2020 d'acord amb el Decret Llei 3/2020, de l'11 de febrer, sobre l'increment retributiu per a l'any 2020 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

Ja que la llei de pressupostos per a l'exercici 2021 no ha estat aprovada, l'ICIP no va fer una provisió en la comptabilitat financera de la paga extraordinària de l'exercici 2014 deixada de percebre pels treballadors.

- L'ICIP hauria d'informar de les retribucions del personal directiu en la memòria d'activitats per donar compliment a l'apartat 4 de la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic. Tot i que

l'apartat 7 bis de la mateixa llei estableix que el personal de l'ICIP es regeix per les seves normes de creació, disposa que el contingut d'aquesta disposició ha d'inspirar les regulacions de desplegament corresponents.

- El febrer del 2021, el portal de la transparència de l'ICIP no tenia actualitzada la informació general sobre les retribucions percebudes pel personal de l'ICIP tal com estableix l'article 11.3 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

2.2.2.2. *Despeses corrents de béns i serveis*

En el quadre 7 es presenta el detall per articles de les despeses corrents de béns i serveis de l'exercici 2019.

Quadre 7. Despeses corrents de béns i serveis

Concepte	Import
Material, subministrament i altres	290.573
Material d'oficina	26.704
Subministraments	277
Comunicacions	1.352
Despeses d'assegurances	1.094
Despeses diverses	147.854
Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques	80.048
Serveis informàtics	33.244
Indemnitzacions per raó del servei	34.581
Despeses de publicacions	49.534
Total	374.688

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut Català Internacional per la Pau.

L'epígraf Despeses diverses inclou 131.260€ en concepte d'organització de reunions i conferències, que suposa el 45,2% de l'article Material, subministrament i altres. La major part d'aquest epígraf inclou les despeses de viatges i hotels, lloguer de sales, restauració i participació de ponents en conferències (vegeu l'apartat 2.5.2).

La despesa en concepte de Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques inclou principalment obligacions reconegudes d'intèrprets i traductors, i altres treballs tècnics, que representen el 35,5% i el 58,9%, respectivament, del total d'aquest epígraf.

Les despeses per serveis informàtics es corresponen a la despesa contractada mitjançant

el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI) per 33.244 € (vegeu l'apartat 2.5.1).

La despesa realitzada per l'ICIP en concepte de dietes, inclosa en l'epígraf Indemnitzacions per raó del servei, i la duta a terme en publicacions representen un 9,2% i un 13,2%, respectivament, del total de despesa reconeguda en aquest capítol.

La Sindicatura ha analitzat el compliment del període mitjà de pagament d'una mostra de vuitanta-quatre factures, de diferents proveïdors, del capítol 2 del pressupost de despeses. El pagament de trenta-cinc² d'aquestes factures superava el termini de trenta dies establert en la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

La seu de l'ICIP és al carrer Tapineria 10 de Barcelona. Les dues plantes ocupades li van ser cedides a petició del Departament de Governació i Relacions Institucionals mitjançant Resolució del director general del Patrimoni de la Generalitat del 16 de gener del 2015.

Segons el punt cinquè d'aquesta Resolució, el Departament d'Economia i Coneixement havia d'adoptar els mecanismes necessaris perquè l'ICIP es fes càrrec de la renda i les despeses corresponents dels espais que ocupava més la part proporcional dels espais d'ús comú.

L'exercici 2019 l'edifici era propietat d'un tercer que el tenia llogat a la Generalitat de Catalunya. L'ICIP no ha formalitzat cap contracte de sotsarrendament amb la Generalitat per la seu que ocupa, ni tampoc assumeix cap mena de despesa de l'edifici, ja sigui d'espais d'ús propi o d'us comú.

2.2.2.3. Transferències corrents

L'ICIP va imputar com a obligacions reconegudes en el capítol 4 del pressupost de despeses 80.931 € que comprenien, entre d'altres, 68.811 € per les bestretes pagades de les subvencions atorgades en l'exercici 2019 i 12.000 € pels premis i concursos concedits.

En el pressupost de despeses faltava imputar-hi obligacions per 10.966 €, corresponents al pagament final de la subvenció Entitats 2016-2017 realitzat en l'exercici 2019 i que va ser reconegut en el Compte de pèrdues i guanys (vegeu l'apartat 2.6.3).

2. El número de factures ha estat modificat arran de les alegacions presentades.

2.2.2.4. Inversions reals

Les obligacions reconegudes per inversions reals van ser de 14.946 €, de les quals 13.377 € corresponien a la compra de fons bibliogràfic, analitzada en l'apartat 2.3.1 d'aquest informe.

2.2.3. Estat del romanent de tresoreria

En el quadre 8 es presenta l'Estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2019.

Quadre 8. Romanent de tresoreria

Components	Import
1. (+) Fons líquids	156.866
2. (+) Drets pendents de cobrament	113.639
(+ del pressupost corrent	113.525
(+ de pressupostos tancats	-
(+ d'operacions no pressupostàries	114
(+ d'operacions comercials	-
3. (-) Obligacions pendents de pagament	89.730
(+ del pressupost corrent	50.442
(+ de pressupostos tancats	(119)
(+ d'operacions no pressupostàries	39.407
(+ d'operacions comercials	-
4. (+) Partides pendents d'aplicació	172
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(22)
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	150
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)	180.946
II. Excés de finançament afectat	160.185
III. Saldos de dubtós cobrament	-
IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)	20.761
1. (-) Obligacions pendents de reconeixement en pressupost	25.137
(-) Creditors per operacions meritades	25.137
V. Romanent de tresoreria total (IV-1)	(4.376)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut Català Internacional per la Pau.

La part del romanent de tresoreria destinada a cobrir despeses amb finançament afectat inclou 160.185 € per les desviacions de finançament positives de les subvencions concedides per l'ICIP a 31 de desembre del 2019 (vegeu l'apartat 2.6).

2.3. BALANÇ

En el quadre 9 es presenta el Balanç de l'ICIP a 31 de desembre del 2019 i als efectes comparatius també es presenta el corresponent a 31 de desembre del 2018.

Quadre 9. Balanç de situació

Actiu	31.12.2019	31.12.2018
A) Actiu no corrent	332.940	340.318
I) Immobilitzat intangible	-	-
II) Immobilitzat material	212.940	220.318
V) Inversions financeres a llarg termini	120.000	120.000
B) Actiu corrent	459.911	446.617
III) Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	111.535	138.945
V) Inversions financeres a curt termini	191.510	113.551
VI) Ajustos per periodificació	-	1.648
VII) Efectiu i altres actius líquids equivalents	156.866	192.473
Total actiu	792.851	786.935

Passiu	31.12.2019	31.12.2018
A) Patrimoni net	198.617	221.967
II) Patrimoni generat	5.677	21.649
IV) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	192.940	200.318
B) Passiu corrent	594.234	564.968
II) Deutes a curt termini	378.936	379.039
IV) Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	215.298	185.929
Total passiu	792.851	786.935

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut Català Internacional per la Pau.

En els apartats següents es presenten els epígrafs del Balanç dels quals la Sindicatura ha considerat adient fer una explicació més detallada o dels que fa observacions a partir de la fiscalització efectuada.

2.3.1. Immobilitzat intangible i material

En els quadres 10 i 11 es presenta el detall de l'immobilitzat intangible i material dels exercicis 2018 i 2019.

Quadre 10. Detall de l'immobilitzat intangible

Descripció	31.12.2019	31.12.2018
Cost		
Aplicacions informàtiques	103.014	103.014
Total cost	103.014	103.014
Amortització acumulada		
Aplicacions informàtiques	(103.014)	(103.014)
Total amortització acumulada	(103.014)	(103.014)
Valor net comptable	-	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 11. Detall de l'immobilitzat material

Descripció	31.12.2019	31.12.2018
Cost		
Mobiliari	75.370	73.873
Equips per a processos d'informació	9.041	9.041
Altres immobilitzat material	82.332	82.260
Fons bibliogràfic	268.549	255.172
Total cost	435.292	420.346
Amortització acumulada		
Mobiliari	(71.780)	(65.864)
Equips per a processos d'informació	(9.256)	(9.256)
Altres immobilitzat material	(52.331)	(49.828)
Fons bibliogràfic	(88.984)	(75.080)
Total amortització acumulada	(222.351)	(200.028)
Valor net comptable	212.940	220.318

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut Català Internacional per la Pau.

Les altes de l'exercici 2019 de l'immobilitzat material coincideixen amb les obligacions reconegudes del capítol 6 del pressupost de despeses de 14.946 €. L'amortització de l'immobilitzat material de l'exercici 2019 va ser de 22.324 €. Els elements integrants de l'immobilitzat material s'amortitzen linealment en funció de la vida útil estimada. El fons bibliogràfic s'amortitza a raó d'un 5% anual.

L'ICIP no disposava d'un inventari general i únic de l'immobilitzat. Als efectes comptables hi ha dos llibres auxiliars en un full de càlcul, on s'inclouen altes, baixes i amortitzacions. Un d'aquests llibres és per al fons bibliogràfic i l'altre inclou la resta d'immobilitzat tant material com intangible.

Fons bibliogràfic

El 31 de desembre del 2019 l'ICIP tenia registrat el fons bibliogràfic per un valor net comptable de 179.565 €.

El detall del llibre auxiliar del fons bibliogràfic coincideix amb la comptabilitat. Les altes de l'exercici 2019 no van ser individualitzades; es van donar d'alta per l'import total de les factures, incloent-hi diversos llibres.

La Sindicatura considera que les publicacions que passen a formar part del fons bibliogràfic han de ser inventariades en l'arxiu extracomptable de manera individualitzada.

Resta d'immobilitzat

L'altre llibre auxiliar inclou la resta d'immobilitzat tant el material com l'intangible. De la revisió efectuada per la Sindicatura es desprenen les observacions següents:

- Alguns elements de l'immobilitzat intangible i material estaven totalment amortitzats i ja no tenien ús, per la qual cosa s'haurien de donar de baixa.
- L'import del compte Altre immobilitzat material no coincideix amb el recollit en el llibre auxiliar, ja que aquest últim no inclou, entre d'altres, un quadre valorat en 20.000 €.

2.3.2. Inversions financeres a llarg termini

El 31 de desembre del 2019 l'epígraf Inversions financeres a llarg termini incloïa 120.000 € pels atorgaments de subvencions pendents de ser justificades a llarg termini (vegeu l'apartat 2.6.3).

2.3.3. Actiu corrent

L'epígraf Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini inclou per una banda, 111.271 € pendents de cobrar de l'aportació de l'any 2019 del Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència de la Generalitat a favor de l'ICIP, i per altra banda, 2.267 €, que corresponen a un deute amb les administracions públiques per l'Impost sobre el valor afegit (IVA) de saldo creditor que hauria de reclassificar-se com a passiu corrent.

L'epígraf Inversions financeres a curt termini inclou 189.256 € per les subvencions atorgades pendents de ser justificades a final de l'exercici (vegeu l'apartat 2.6.3).

El compte Efectiu i altres actius líquids equivalents, amb un saldo de 156.866 € a 31 de

desembre del 2019, inclou l'import en efectiu de 588 € i l'import d'un compte en una entitat financera de 156.278 €.

L'ICIP disposava de tres targetes de crèdit: dues amb una disposició màxima de 3.000 € i una amb un límit de 30.000 €. La Sindicatura considera el límit de l'última targeta molt elevat, a la vista del volum d'operacions de l'ICIP.

2.3.4. Patrimoni net

El patrimoni net de l'ICIP durant l'exercici 2019 es va reduir, per una banda, per l'aplicació del resultat negatiu de l'exercici 2019 de 16.268 € i, per altra banda, per la variació de les subvencions de capital rebudes pendents d'imputar a resultats de l'exercici per 7.378 €.

2.3.5. Passiu corrent

En el quadre següent es presenta el detall dels comptes que formen part del Passiu corrent pels exercicis 2019 i 2018:

Quadre 12. Detall del Passiu corrent

Concepte	31.12.2019	31.12.2018
Deutes a curt termini transformables en subvencions	375.203	378.050
Creditors per subvencions reintegrables	102.720	136.491
Creditors per operacions de gestió	48.055	-
Administracions públiques	39.173	38.920
Creditors per operacions meritades	25.136	10.517
Altres	3.947	990
Total passiu corrent	594.234	564.968

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El compte Deutes a curt termini transformables en subvencions inclou l'import acumulat al tancament de l'exercici de l'excés de transferències rebudes en relació amb les despeses incorregudes.

L'epígraf Creditors per subvencions reintegrables recull l'import pendent de pagament de les subvencions atorgades per l'ICIP (vegeu l'apartat 2.6.3).

El compte Administracions públiques inclou les retencions per l'Impost sobre la renda de les persones físiques corresponents al quart trimestre del 2019 i les quotes de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre del 2019, de 24.099 € i 15.073 €, respectivament, que van ser pagades el gener del 2020.

L'activitat principal de l'entitat no està subjecta a IVA, d'acord amb els articles 4 i 5 de la Llei 37/1992, de l'import sobre el valor afegit, excepte en l'activitat d'edició de llibres.

En la revisió feta de les liquidacions d'IVA s'ha observat que les trimestrals no quadren amb el resum anual, i que l'entitat tenia un IVA suportat que no va liquidar durant l'exercici 2019.

Segons la resposta de circularització dels assessors de l'entitat, Madariaga Assessors-Advocats, l'ICIP té formulada des de l'any 2017 una consulta a la Direcció General de Tributs perquè li confirmessin la subjecció o no subjecció a l'Impost sobre societats. L'ICIP segueix presentant les liquidacions de l'Impost a l'espera d'una resolució.

El compte Creditors per operacions meritades inclou 13.633 € per la part pendent de pagament de la paga extraordinària de l'exercici 2013 i 11.503 € per la periodificació de la paga extraordinària del mes de juny de l'exercici 2020.

2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

En el quadre 13 es presenta el Compte del resultat econòmic patrimonial dels exercicis 2018 i 2019.

Quadre 13. Compte del resultat econòmic patrimonial

Concepte	31.12.2019	31.12.2018
2. Transferències, subvencions, donacions i llegats rebuts	1.017.528	1.005.560
3. Vendes netes i prestació de serveis	6.181	3.666
A) Total ingressos de gestió ordinària	1.023.710	1.009.226
8. Despeses de personal	(603.462)	(527.364)
9. Transferències i subvencions concedides	(48.920)	(6.898)
11. Altres despeses de gestió ordinària	(376.137)	(446.726)
12. Amortització de l'immobilitzat	(22.324)	(26.243)
B) Total despeses de gestió ordinària	(1.050.843)	(1.007.231)
I. Resultat de la gestió ordinària (A+B)	(27.133)	1.995
14. Altres partides no ordinàries	10.860	(2.234)
II. Resultat de les operacions no financeres	(16.272)	(239)
15. Ingressos financers	5	239
III. Resultat de les operacions financeres	5	239
IV. Resultat net de l'exercici (II+III)	(16.268)	-

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut Català Internacional per la Pau.

El treball de fiscalització s'ha realitzat en els apartats relatius a la liquidació del pressupost (vegeu els apartats 2.2.1 i 2.2.2).

2.5. CONTRACTACIÓ

D'acord amb l'article 3.2 de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), vigent des del 9 de març del 2018, l'ICIP té la consideració de poder adjudicador administració pública als efectes d'aquesta llei.

En l'exercici 2019 l'ICIP va formalitzar un encàrrec de gestió, es va adherir a un acord marc i va fer 263 contractes menors (249 de serveis i 14 de subministraments) adjudicats directament a 201 adjudicataris per un total de 324.541 €.

A continuació s'analitzen els diferents procediments de contractació efectuats per l'entitat l'exercici 2019.

2.5.1. Encàrrec de gestió

L'entitat va contractar, mitjançant un encàrrec de gestió, els serveis informàtics i de telecomunicacions per l'annualitat 2019 amb el CTTI, que compleix els requisits que s'estableixen en l'article 32 de la LCSP per ser mitjà propi de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic.

L'article 6.3 de la LCSP exclou els encàrrecs de gestió dels procediments de contractació pública.

El 15 de gener del 2019 la Generalitat va aprovar l'Acord de Govern GOV/8/2019 per regular el nou model de relació entre el CTTI i l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic.

La Junta de Govern de l'ICIP va aprovar en l'acta 107, del febrer del 2019, una despesa pluriennal del CTTI en concepte de Serveis recurrents per al període de 2019-2022, de 33.244 € anuals.

L'exercici 2019 l'import comptabilitzat en el capítol 2 del pressupost de despeses per aquest concepte va ser de 33.244 € (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

La informació relativa als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors no està inclosa en la Memòria dels comptes anuals de l'ICIP, per tant, contravé el que disposa el PGCPGC.

2.5.2. Contracte derivat d'acord marc

El 2 de gener del 2019 l'ICIP va formalitzar el contracte del servei d'agència de viatges, derivat d'acord marc, per al període comprès entre la data de signatura del contracte i el 31 de desembre del 2019. L'import del contracte era de 99.500 € i les obligacions reconegudes per aquest concepte van ser de 94.175 €. El darrer trimestre del 2019 l'ICIP va executar despesa amb altres proveïdors diferents de l'adjudicatari del servei sense formalitzar el corresponent contracte menor per 1.756 €.

L'entitat va rebre diferents models de factura de l'adjudicatari del servei, en contra del que estableix l'article 4.1 de l'Ordre ECO/306/2015, del 23 de setembre, per la qual es regula el procediment de tramitació i anotació de les factures en el Registre comptable de factures en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el sector públic que en depèn.

2.5.3. Contractació menor

La Sindicatura ha revisat els contractes menors de l'ICIP de l'exercici 2019 pel que fa a import, adjudicatari i objecte i els ha comparat amb els contractes menors formalitzats durant els exercicis 2017 i 2018. També ha revisat la documentació d'una mostra de vint contractes menors escollits a criteri de l'auditor, que representa un 41,2% de l'import total de contractes menors formalitzats l'exercici 2019.

En el quadre 14 es detalla el nombre de contractes menors adjudicats l'exercici 2019, per intervals d'importats contractats.

Quadre 14. Contractes menors per intervals

Intervals	Import	Nombre de contractes	Import en percentatge	Nombre de contractes en percentatge
De 0€ a 499€	30.977	186	15,71	70,72
De 500€ a 1.999€	52.703	48	26,74	18,25
De 2.000€ a 4.999€	67.265	22	34,12	8,37
De 5.000€ a 12.573€	46.177	7	23,43	2,66
Total	197.122	263	100,00	100,00

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Els dos-cents trenta-quatre contractes menors inferiors a 2.000 € representen el 88,97% del nombre total de contractes menors i el 42,45% de l'import adjudicat.

Els vint-i-nou contractes menors superiors a 2.000 € representen el 11,03% del nombre total de contractes menors i el 57,55% de l'import total adjudicat.

En el quadre següent es presenta la mostra dels contractes menors fiscalitzats de l'exercici 2019.

Quadre 15. Mostra de contractes menors fiscalitzats

Ref.*	Tipus de contracte	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import
1	Subministraments	06.02.2019	Laietana de Llibreteria, SL	Subministrament de fons bibliogràfic i documental per a la biblioteca de l'ICIP	2.981
2	Subministraments	06.02.2019	Companyia Central Llibretera, SL	Subministrament de fons bibliogràfic i documental per a la biblioteca de l'ICIP	5.077
3	Subministraments	06.02.2019	Alibri Libreria, SL	Subministrament de fons bibliogràfic i documental per a la biblioteca de l'ICIP	4.894
4	Serveis	31.10.2019	Pagès Editors, SL	Serveis editorials de maquetació, correcció, impressió i distribució del llibre d'Stellan Vinthagen <i>Teoria de l'acció no violenta</i> , dins de la col·lecció "Noviolència i lluita per la pau"	5.840
5	Serveis	08.10.2019	A.G.C. (persona física)	Traducció al català del llibre <i>Thoreau: Biografia essencial</i> , de Antonio Casado da Rocha, per a la col·lecció "Clàssics de la pau i de la noviolència"	2.260
6	Serveis	20.06.2019	Llibres del 9 Angle, SL	Serveis editorials de maquetació, correcció, disseny de coberta, impressió i distribució del llibre de Vicent Martínez <i>Els pacifistes</i>	3.464
7	Serveis	26.07.2019	Multimediasign, SL	Producció i col·locació d'una placa de metacrilat retolada amb el logotip de l'ICIP i el nom complet a la façana de l'edifici on té la seu l'Institut	140
8	Serveis	23.07.2019	R.M.V. (persona física)	Serveis editorials per produir el llibre <i>Sobre el perdó: com podem perdonar l'imperdonable?</i> , de Richard Holloway, núm. 25 de la col·lecció "Eines de pau, seguretat i justícia"	2.380
9	Serveis	25.06.2019	La Gran Impressió, SL	Impressió en paper de la revista <i>Per la pau</i> , núm. 36, "Diàleg en societats polaritzades"	5.004

Ref.*	Tipus de contracte	Data d'adjudicació	Adjudicatari	Objecte del contracte	Import
10	Serveis	04.04.2019	J.V.T. (persona física)	Traducció de l'anglès al català del llibre <i>A Theory of Nonviolent Action</i> , d'Stellan Vinthagen per a la col·lecció "Noviolència i lluita per la pau"	5.590
11	Serveis	02.01.2019	Sage Publications, Ltd.	Revistes electròniques de la col·lecció "Political Science & International Relations Collection"	7.188
12	Serveis	02.01.2019	Taylor & Francis Group	Revistes electròniques de la col·lecció "Social Science & Humanities Collection"	12.573
13	Serveis	02.01.2019	Endalia, SL	Assessorament i gestió laboral per al període de l'1 de gener al 31 de desembre del 2019	3.036
14	Serveis	21.03.2019	M.E.S. (persona física)	Traducció al català del llibre <i>Frames of War</i> , de Judith Butler, per a la col·lecció "Clàssics de la pau i de la noviolència"	2.377
15	Serveis	21.02.2019	Suministros para Eventos, SL	Serveis de magatzem, transport i muntatge de l'exposició Món-tanca	1.870
16	Serveis	29.01.2019	Videolab, SA	Subtítols de 44 Càpsules en diferents idiomes produïdes al llarg del 2018. Traducció a partir de guió escrit català/castellà/anglès	2.200
17	Serveis	02.01.2019	Madariaga Assessors, S.L.	Assessorament i gestió fiscal de gener a desembre 2019	3.000
18	Serveis	17.01.2019	R.L.B. (persona física)	Traducció al castellà del llibre <i>Disarmament, Demobilization and Reintegration</i> per a la col·lecció "Paz y seguridad"	5.250
19	Serveis	11.01.2019	J.J.R.A. (persona física)	Traduccions a l'anglès dels continguts del web de l'ICIP i d'altres textos produïts per l'ICIP, principalment de la revista <i>Per la Pau</i>	4.000
20	Serveis	09.01.2019	Artyplan, SL	Impressió i enquadernació de materials diversos fins al 31 desembre de 2019	2.000
Total					81.125

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

* Número de referència assignat per la Sindicatura.

A continuació es presenten les incidències detectades en el treball de fiscalització de la contractació menor:

- Cap dels expedients analitzats inclou la justificació de no haver alterat l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i la regla que el contractista no hagi subscrit més contractes menors que individualment o conjuntament superin els 15.000 € que preveu l'article 118.3 de la LCSP. No obstant això, la Sindicatura ha comprovat que els adjudicataris no havien subscrit altres contractes menors en l'exercici 2019 que individualment o conjuntament superessin els 15.000 €.
- De l'anàlisi dels contractes menors del període 2017-2019 d'un total de 798.745 € es desprèn que a vuit adjudicataris se'ls van adjudicar diversos contractes menors per imports acumulats superiors al màxim permès per al contracte menor. En tres d'aquests casos hi havia una reiteració de l'objecte dels contractes amb el detall següent:

Quadre 16. Contractes menors amb reiteració de l'objecte en el període 2017-2019

Adjudicatari	Exercici	Concepte	Import
Llibres del 9 Angle, SL	2017	Serveis editorials de maquetació, correcció, disseny de coberta, impressió i distribució de diferents llibres	6.455
	2018		5.935
	2019		7.299
R.M.V. (persona física)	2017	Serveis editorials per produir diferents llibres	13.165
	2018		6.345
	2019		2.832
Suministros para Eventos, SL	2017	Serveis de magatzem, transport i muntatge de l'exposició Món-tanca	8.583
	2018		11.464
	2019		1.870

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Aquestes incidències estan relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Aquest fet constitueix un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 86.2 del TRLCSP i 99.2 i 118.3 de la LCSP.

[...]³

3. Aquest paràgraf ha estat suprimit com a conseqüència de les al·legacions presentades.

2.6. SUBVENCIONS

L'activitat subvencional de l'entitat se centra en les convocatòries anuals per a projectes d'entitats sense ànim de lucre destinats al foment de la pau (Entitats) i mitjançant l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca (AGAUR), en les convocatòries d'ajuts per a treballs de recerca en l'àmbit de la pau (R-ICIP).

A més, durant l'exercici 2019 l'ICIP va atorgar els premis Constructors de la Pau i de Recerca Jove, i el del concurs de Hip hop per la Pau, per 12.000 €.

2.6.1. Pla estratègic de subvencions

L'article 8 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, 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.

En l'àmbit estatal aquest article ha estat desenvolupat en els articles del 10 al 15 del Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, i inclou els principis directors, l'àmbit, el contingut, la competència per a l'aprovació, el seguiment i els efectes de l'incompliment.

En l'exercici 2019 l'ICIP constava en el Pla estratègic de subvencions aprovat pel Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència de la Generalitat de Catalunya per al període 2019-2021 d'acord amb l'article 11 del reglament abans esmentat.

2.6.2. Subvencions actives durant l'exercici 2019

En el quadre següent es presenta el detall de les subvencions actives al llarg de l'exercici 2019 que inclou les atorgades en l'exercici 2019 o exercicis anteriors, la tramitació de les quals encara no ha finalitzat i les convocades el 2019, però pendents d'execució i de justificació a 31 de desembre del 2019.

Quadre 17. Subvencions actives durant l'exercici 2019

Codi de la convocatòria	Convocatòria		Resolució (A)		Bestreta (B)		Import pendent (A-B)	Data límit d'execució	Data límit de justificació	Pagaments 2019	Reinte-graments	Pendent de pagament a 31.12.2019
	Data	Import	Data	Import	Data	Import						
Entitats 2016-2017	02.11.2015	40.000	06.03.2017	36.800	17.03.2017	25.760	11.040	06.03.2018	06.04.2018	10.966	74	-
Entitats 2017-2018	03.05.2017	60.000	19.12.2017	36.750	21.12.2017	25.725	11.025	14.12.2018	14.01.2019	-	-	11.025
Entitats 2018-2019	02.07.2018	60.000	19.12.2018	60.000	21.12.2018	42.000	18.000	19.12.2019	18.01.2020	-	-	18.000
Entitats 2019	19.03.2019	60.000	20.12.2019	55.444	30.12.2019	38.811	16.633	10.03.2021	12.04.2021	-	-	16.633
R-ICIP 2016-2017	21.10.2016	40.000	29.05.2017	40.000	05.05.2017 21.12.2018	20.000 20.000	-	09.08.2018	09.10.2018	-	-	-
R-ICIP 2017-2018	09.05.2017	60.000	05.09.2018	60.000	16.11.2018	30.000	30.000	05.11.2019	07.01.2020	-	-	30.000
R-ICIP 2018-2019	09.10.2018	60.000	05.07.2019	57.062	01.08.2019	30.000	27.062	25.09.2020	25.11.2020	-	-	27.062
R-ICIP 2019	28.05.2019	60.000	03.02.2020	57.465	28.02.2020	28.733	28.732	26.04.2021	25.06.2021	-	-	-
Total		440.000		403.522		261.029	142.492			10.966	74	102.720

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El treball de fiscalització ha inclòs les revisions següents:

- La revisió de les bases reguladores i del procés d'atorgament de les subvencions convocades l'exercici objecte de fiscalització, Entitats 2019 i R-ICIP 2019.
- La revisió de la justificació de les subvencions Entitats 2016-2017 i Entitats 2017-2018. En aquests dos casos l'ICIP va rebre la justificació de la subvenció o va realitzar el pagament final de la subvenció durant l'exercici 2019.
- La revisió de l'estat de situació de les subvencions R-ICIP 2016-2017 i R-ICIP 2017-2018 gestionades per l'AGAUR. En aquests casos l'ICIP va convocar, va proposar les entitats beneficiàries, prèvia valoració per part de les persones designades per l'ICIP i l'AGAUR, i va aprovar la resolució de concessió de la subvenció. L'AGAUR va valorar les sol·licituds presentades i va revisar les justificacions aportades.⁴

Subvencions atorgades l'exercici 2019

En la revisió de les bases reguladores i del procés d'atorgament de les convocatòries de subvencions Entitats 2019 i R-ICIP 2019 s'han detectat les incidències següents:

- En les dues subvencions, des que es publica la convocatòria en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* fins que es resol s'excedeix el termini de sis mesos fixat en cadascuna d'elles.
- En l'informe d'avaluació previ a la resolució de concessió de la subvenció R-ICIP 2019 realitzat per l'AGAUR, que és qui gestionava aquesta subvenció, no hi consta la data ni la signatura del tècnic corresponent.⁵
- Les resolucions de concessió de les subvencions Entitats 2019 i R-ICIP 2019 no consten en la Base de dades nacional de subvencions. Tampoc consten en el Registre de subvencions i ajuts de Catalunya, per la qual cosa no compleixen els requisits de transparència establerts en la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ni amb l'article 96 bis apartat 4 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre.

Justificació de subvencions Entitats

La Sindicatura ha analitzat la documentació justificativa presentada pels beneficiaris de les subvencions Entitats 2016-2017 i Entitats 2017-2018. La relació dels beneficiaris d'aquestes subvencions i el tipus de despesa justificada es presenta en el quadre següent:

4. Aquest paràgraf ha estat modificat arran de les al·legacions presentades.

5. Aquest paràgraf ha estat modificat arran de les al·legacions presentades.

Quadre 18. Detall de les justificacions de les subvencions fiscalitzades

Codi de la convocatòria	Beneficiari	Import atorgat	Cost total del projecte	Despesa de personal tècnic en nòmina	Despesa de personal tècnic respecte de la subvenció atorgada (%)	Altres despeses	Altres despeses respecte de la subvenció atorgada (%)
Entitats 2016-17	Institut de Drets Humans de Catalunya	7.288	10.010	816	11,20	6.472	88,80
	Associació per la Pau i els Drets Humans	8.000	19.912	3.630	45,37	4.370	54,63
	Justícia i Pau	7.112	8.890	2.526	35,52	4.586	64,48
	Centre d'Estudis per la Pau	6.400	8.000	4.675	73,05	1.724	26,94
	FundiPau	8.000	10.047	4.227	52,84	3.773	47,17
	Total convocatòria Entitats 2016-17		36.800	56.859	15.874	43,14	20.926
Entitats 2017-18	Associació Catalana d'Enginyeria sense Fronteres	5.000	8.000	-	-	5.000	100,00
	Associació per la Pau i els Drets Humans	8.000	19.480	3.000	37,50	5.000	62,50
	NOVACT	8.000	31.507	7.300	91,25	700	8,75
	Centre d'Estudis per la Pau	8.000	10.000	6.001	75,01	1.999	24,99
	FundiPau	7.750	8.046	4.319	55,73	3.431	44,27
	Total convocatòria Entitats 2017-18		36.750	77.032	20.620	56,11	16.130

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De la revisió realitzada es destaquen les incidències següents:

- L'article 10 de l'Ordre ECO 172/2015, del 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, estableix que el control de la concurrència de subvencions s'ha de dur a terme mitjançant un sistema de validació de caràcter electrònic de justificants de despesa que permeti identificar a quines subvencions han estat imputats, comprovar que la suma imputada a les diferents subvencions no supera l'import dels justificants i identificar, si escau, la quantia justificada en excés. La disposició transitòria de l'Ordre estableix que mentre el sistema electrònic no sigui efectiu, la forma de validar o segellar els justificants a l'efecte de comprovar que en cas de concurrència de subvencions no se supera el cost de l'actuació subvencionada s'ha de determinar en les bases reguladores.

L'ICIP no té implementat un sistema en aplicació d'aquesta previsió i no consta en les bases reguladores de les dues convocatòries verificades la forma de validar o segellar els comprovants. Tot i que el director emet una resolució que certifica que la subvenció s'ha destinat a les activitats previstes i que aquestes han acomplert la finalitat per la qual es van concedir, la Sindicatura considera que, prèviament a la resolució, cal un informe tècnic de valoració del compte justificatiu presentat.

- El 43,14% de la despesa justificada pels beneficiaris, 36.800 €, de la mostra d'Entitats 2016-17 i el 56,11% de la despesa justificada pels beneficiaris, 36.750 €, de la mostra d'Entitats 2017-18 correspon a despesa de personal tècnic en nòmina dels beneficiaris.

Els beneficiaris justifiquen aquestes despeses mitjançant les nòmines dels treballadors (retribucions netes i cotitzacions a la Seguretat Social) sense identificar el percentatge d'imputació al projecte de cadascun dels treballadors. En conseqüència, com que en l'expedient no queden identificades les despeses de personal (nòmines dels treballadors) amb les diverses activitats fetes pels beneficiaris, la Sindicatura no pot concloure si aquestes despeses de personal tècnic, de 36.494 €, justificades per les entitats corresponen realment al cost de les activitats realitzades per aquest personal a compte de la subvenció.

- Des que es convoca amb caràcter anual la línia de subvencions d'Entitats fins que finalitza el procediment amb el pagament final, hi va haver una dilatació de terminis que pot ser de més de tres anys. Els períodes que més es van dilatar van ser el de resolució de la convocatòria i el del període, que va des del termini de justificació fins al pagament final.

Estat de situació de les subvencions R-ICIP

La Sindicatura ha revisat l'estat de situació de les subvencions R-ICIP 2016-2017 i R-ICIP 2017-2018, subvencions gestionades per l'AGAUR. L'ICIP encarrega anualment i mitjançant

conveni, a l'AGAUR la gestió de la convocatòria de subvencions a projectes de recerca en l'àmbit de la pau. Aquesta gestió inclou des de l'inici de les actuacions i la recepció de les sol·licituds de les subvencions fins a la justificació dels beneficiaris un cop executada, i l'emissió de l'informe de tancament de la convocatòria per part de l'AGAUR.

El conveni estableix que en el moment en què es resol la convocatòria, l'ICIP ha de transferir el 50% de l'import atorgat a l'AGAUR perquè faci la bestreta a les entitats beneficiàries i, una vegada finalitzada l'execució i s'inicia el procés de justificació, l'ICIP ha de fer el pagament del 50% restant a l'AGAUR.

La Sindicatura ha observat que des de la finalització del període de justificació per part dels beneficiaris de les dues línies de subvencions esmentades, l'octubre del 2018 i el gener del 2020, fins que l'AGAUR va certificar la correcció de les justificacions presentades, novembre del 2019 i desembre del 2020, respectivament, va passar més d'un any, i que onze mesos després, el 26 d'octubre del 2020, l'AGAUR va emetre l'informe de tancament final de la subvenció R-ICIP 2016-2017. L'informe de tancament final de la subvenció R-ICIP 2017-2018 no s'havia realitzat a la data de finalització del treball de camp.

D'altra banda, l'ICIP va pagar 20.000 € pel 50% final de la subvenció R-ICIP 2016-2017 el desembre del 2018, onze mesos abans de la certificació de conformitat de l'AGAUR de les justificacions presentades. El 27 d'octubre del 2020 l'AGAUR va fer el reintegrament de 3.064 € pels imports no justificats correctament.

El termini entre la justificació, la certificació de la correcció de les justificacions i l'informe de tancament final de la convocatòria d'aquest tipus de subvencions s'hauria de reduir i el pagament final s'hauria d'efectuar, sempre, un cop revisada i certificada la justificació.

2.6.3. Comptabilització de les subvencions atorgades

Per una banda, l'ICIP té comptabilitzat com a Inversions financeres a llarg i curt termini, 120.000 € i 189.256 €, respectivament. Aquests imports corresponen als atorgaments de subvencions efectuats pendents de justificació o tancament de la convocatòria (vegeu els apartats 2.3.2 i 2.3.3 i el quadre 17).

Per una altra banda, l'ICIP té comptabilitzats al passiu 102.720 € que corresponen a l'import pendent de pagar per les diferents subvencions atorgades (vegeu l'apartat 2.3.5 i el quadre 17).

D'acord amb els terminis de justificació de les subvencions detallats en el quadre 17, la subvenció Entitats 2019 hauria d'estar classificada com a Inversió financera a llarg termini i

les subvencions Entitats 2017-18, Entitats 2018-19, R-ICIP 2016-2017, R-ICIP 2017-18 i R-ICIP 2018 com a Inversió financera a curt termini, per la qual cosa l'ICIP hauria de reclasificar 64.556€ del compte Inversions financers a llarg termini al compte Inversions financeres curt termini.

L'ICIP va imputar com a obligacions reconegudes en el capítol 4 del pressupost de despeses 80.931€ que comprenien, entre d'altres, 68.811€ per les bestretes pagades de les subvencions atorgades en l'exercici 2019 i 12.000€ pels premis i concursos concedits.

La Sindicatura considera que falta imputar en el pressupost de despeses obligacions per 10.966€ corresponents al pagament final de la subvenció Entitats 2016-2017 realitzat l'exercici 2019 i que va ser reconegut en el Compte de pèrdues i guanys.

D'acord amb la norma de valoració 18a del PGCPGC, el 31 de desembre del 2019 l'ICIP hauria d'haver fet una provisió de 73.686€ per les subvencions atorgades Entitats 2017-2018 i R-ICIP 2016-2017 de les quals resta pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixen dubtes quant al seu compliment futur, ja que el 31 de desembre del 2019 ja havien presentat la justificació de la subvenció rebuda. El resultat de l'exercici i el resultat d'exercicis anteriors estaria sobrevalorat en 36.750€ i 36.936€, respectivament.

2.7. CONVENIS

D'acord amb l'article 8.g del Reglament orgànic de l'ICIP, correspon a la Junta de Govern aprovar la formalització de convenis i protocols que l'Institut ha de concertar amb altres entitats, públiques o privades.

L'ICIP ha facilitat una llista de convenis formalitzats i vigents a 31 de desembre del 2019. Dels deu convenis formalitzats d'un import total de 20.598€, a criteri de l'auditor s'ha seleccionat un total de quatre convenis, que suposen un 95,5% de l'import total de convenis amb efectes econòmics, per verificar, entre altres aspectes, que per la seva naturalesa no són contractes administratius típics i que compleixen els requisits dels convenis establerts en la Llei 40/2015, de l'1 de octubre, de règim jurídic del sector públic.

El conveni formalitzat amb la Universitat Rovira i Virgili per realitzar un seminari internacional a Mèxic sobre els defensors de drets humans, de la terra i el medi ambient a l'Amèrica llatina establí un finançament de 6.000€ a càrrec de l'ICIP. En la revisió per concepte de les obligacions reconegudes de l'ICIP s'ha detectat una desviació en excés de 2.308€.

En l'annex 2 es mostra la llista de convenis vigents durant l'exercici 2019.

3. CONCLUSIONS

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

Opinió

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que excepte pels fets descrits en les observacions números 1 i 2 els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'ICIP a 31 de desembre del 2019, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes dels comptes anuals i de legalitat de l'ICIP corresponents a l'exercici 2019 que, si escau, caldria esmenar.

1. L'ICIP no va reconèixer obligacions en el capítol 4 del pressupost de despeses per 10.966 € pel pagament final de la subvenció Entitats 2016-2017. En el càlcul del resultat pressupostari ajustat tampoc va incloure 44.174 € per les desviacions de finançament de la resta de subvencions.

Atenent al que s'ha descrit en els paràgraf anterior, el resultat pressupostari abans d'ajustaments hauria de ser 45.897 € negatiu i el superàvit de finançament de l'exercici després d'ajustaments de 65.468 € (vegeu l'apartat 2. 2).

2. D'acord amb la norma de valoració 18a del PGCPGC, el 31 de desembre del 2019 l'ICIP hauria d'haver fet una provisió de 73.686 € per les subvencions atorgades Entitats 2017-2018 i R-ICIP 2016-2017 de les quals resta pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no existeixen dubtes quant al seu compliment futur. El resultat de l'exercici i el resultat d'exercicis anteriors estarien, doncs, sobrevalorats en 36.750 € i 36.936 €, respectivament (vegeu l'apartat 2.6.3).

Personal

3. El director de la institució tenia un contracte laboral d'alta direcció. La Sindicatura considera que aquesta contractació no és adequada a la naturalesa d'entitat de dret públic de l'ICIP, tal com es desprèn del Decret 243/2004, del 30 de març, sobre determinats

aspectes de la contractació laboral de la Generalitat de Catalunya, que prohibeix aquest tipus de contractes a les entitats autònomes de caràcter administratiu, que són també entitats de dret públic. Les especificitats que té l'ICIP relatives al seu caràcter institucional i a la seva independència no afecten el caràcter públic que clarament estableix l'article 1 de la seva Llei de creació i que fan inadequada la contractació referida.

A més, la plaça ocupada pel director de l'ICIP no estava inclosa en l'RLT. La Sindicatura considera que l'RLT hauria d'incloure el lloc de treball del director, donat que és personal laboral (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

4. Un dels llocs de treball inclòs en l'RLT tenia associat un complement de dedicació especial per ampliació de l'horari laboral. La persona que ocupava aquest lloc de treball va renunciar al cobrament del complement i, per tant, no tenia un horari de dedicació especial.

Mitjançant Resolució del 27 de desembre del 2017, la directora de l'ICIP va manifestar que la modificació de l'horari del treballador no alterava el desenvolupament normal de les funcions de la plaça ocupada. No obstant això, la Sindicatura de Comptes considera que l'RLT s'hauria d'haver modificat per reflectir el nou horari establert i eliminar el complement de dedicació especial de l'RLT (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

5. Hi ha dos treballadors de l'ICIP que tenien complements aprovats per la Junta de Govern de l'Institut, però no es va demanar l'informe previ i preceptiu favorable del departament competent en funció pública ni del departament competent en matèria de pressupostos tal com estableix la normativa pressupostària (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

Immobilitzat

6. L'ICIP ocupa part d'un edifici propietat d'un tercer que el té llogat a la Generalitat de Catalunya. L'ICIP no ha formalitzat cap contracte de sotsarrendament amb la Generalitat per la seu ocupada, ni assumeix cap mena de despesa de l'edifici ja sigui d'espais d'ús propi o d'ús comú (vegeu apartat 2.2.2.2).
7. L'ICIP no disposava d'un inventari general i únic de l'immobilitzat. Als efectes comptables treballa amb dos llibres auxiliars en fulls de càlcul. Les compres de llibres i publicacions del fons bibliogràfic de l'exercici 2019 no es van registrar de manera individualitzada i es van incorporar al llibre auxiliar per l'import total de la factura incloent-hi diversos llibres.

L'import del compte Altre immobilitzat material no coincideix amb el recollit en el llibre auxiliar, ja que aquest últim no inclou, entre d'altres, un quadre valorat en 20.000 € (vegeu l'apartat 2.3.1).

8. Alguns dels elements de l'immobilitzat intangible i material estaven totalment amortitzats i ja no tenien ús, per la qual cosa s'haurien d'haver donat de baixa (vegeu l'apartat 2.3.1).

Altres observacions

9. L'ICIP disposava de tres targetes de crèdit: dues amb una disposició màxima de 3.000 € i una amb un límit de 30.000 €. La Sindicatura considera el límit de l'última targeta molt elevat, a la vista del volum d'operacions (vegeu l'apartat 2.3.3).
10. El resultat pressupostari presentat per l'ICIP no segueix el model establert en el PGCPGC (vegeu l'apartat 2.2).
11. La informació relativa als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors no està inclosa en la Memòria dels comptes anuals de l'ICIP, per tant, contravé el que disposa el PGCPGC (vegeu l'apartat 2.5.1).

Contractació

12. L'ICIP no va incloure en cap dels expedients de contractació menor revisats la justificació de no haver alterat l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació i la regla que el contractista no hagués subscrit més contractes menors que individualment o conjuntament superessin els 15.000 € com preveu l'article 118.3 de la LCSP (vegeu l'apartat 2.5.3).
13. En la revisió dels contractes menors, s'han detectat incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències van donar com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment de l'article 86.2 del TRLCSP i dels articles 99.2 i 118.3 de la LCSP (vegeu l'apartat 2.5.3).

Subvencions

14. Les resolucions de concessió de les subvencions Entitats 2019 i R-ICIP 2019 no consten en la Base de dades nacional de subvencions ni en el Registre de subvencions i ajuts de Catalunya com correspondria en aplicació de la normativa vigent (vegeu l'apartat 2.6.2).
15. L'ICIP va excedir el termini de sis mesos des que es va publicar la convocatòria en el

Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya fins que es va resoldre, fixat en les bases de les convocatòries Entitats 2019 i R-ICIP 2019 (vegeu l'apartat 2.6.2).

16. En l'informe d'avaluació previ a la resolució de concessió de la subvenció R-ICIP 2019, no hi constava la data ni la signatura del tècnic corresponent (vegeu l'apartat 2.6.2).
17. L'ICIP no tenia establert cap procediment per validar o segellar els justificants de despeses presentats pels beneficiaris per comprovar que en cas de concurrència de subvencions no se superava el cost de l'actuació subvencionada d'acord amb la disposició transitòria de l'Ordre ECO/172/2015, del 3 de juny. Tot i que el director de l'ICIP va emetre una resolució que certificava que la subvenció s'havia destinat a les activitats previstes i havia acomplert la finalitat per a la qual es va concedir, la Sindicatura considera que, prèviament a la resolució, calia un informe tècnic de valoració del compte justificatiu presentat per les entitats beneficiàries de les subvencions Entitats 2016-2017 i Entitats 2017-2018 (vegeu l'apartat 2.6.2).
18. Una part de la despesa justificada pels beneficiaris de les subvencions Entitats 2016-2017 i Entitats 2017-2018 corresponia a personal en nòmina dels beneficiaris que justificaven aquesta despesa mitjançant les nòmines dels treballadors sense identificar el percentatge d'imputació al projecte de cadascun dels treballadors. En conseqüència, com que en l'expedient no quedaven identificades les despeses de personal amb les diverses activitats fetes pels beneficiaris, la Sindicatura no pot concloure si aquestes despeses de personal tècnic de 36.494 € justificades per les entitats corresponien realment al cost de les activitats realitzades per aquest personal a compte de la subvenció (vegeu l'apartat 2.6.2).
19. Des que es convoca amb caràcter anual la línia de subvencions d'Entitats fins que finalitza el procediment amb el pagament final, es produeix una dilatació de terminis que poden ser de més de tres anys. Els períodes que més es dilaten són la resolució de la convocatòria i el període que va des del termini de justificació fins al seu pagament (vegeu l'apartat 2.6.2).
20. La Sindicatura de Comptes ha observat una dilatació dels terminis entre la justificació de les subvencions per part dels beneficiaris, l'emissió del certificat de correcció de les justificacions presentades i l'informe de tancament final de les subvencions R-ICIP gestionades per l'AGAUR. En el cas de la subvenció R-ICIP 2016-2017, l'ICIP havia fet el segon pagament a l'AGAUR al desembre del 2018, un any abans de la certificació de correcció de la justificació de l'AGAUR (vegeu l'apartat 2.6.2).
21. L'ICIP hauria de reclassificar 64.556 € del compte Inversions financeres a llarg termini al compte Inversions financeres a curt termini per reflectir correctament els atorgaments de

subvencions efectuats pendents de justificació o tancament de la convocatòria (vegeu l'apartat 2.6.3).

Transparència

22. El febrer del 2021 el Portal de la transparència de l'ICIP no incloïa la informació actualitzada referida a retribucions percebudes pel personal, en contra del que estableix l'article 11.3 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern⁶ (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb els comptes anuals de l'ICIP corresponents a l'exercici 2019.

1. La Sindicatura considera que l'ICIP hauria d'informar de les retribucions del personal directiu en la memòria d'activitats, tal com indica l'article 4 de la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic. Tot i que l'article 7 bis de la mateixa llei estableix que el personal de l'ICIP es regeix per les seves normes de creació, també disposa que el contingut d'aquesta disposició ha d'inspirar les regulacions de desplegament corresponents (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
2. El Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda hauria d'adoptar els mecanismes necessaris perquè l'ICIP regularitzés la situació en relació amb la renda i despeses corresponents als espais que ocupa més la part proporcional dels espais d'ús comú, d'acord amb el punt cinquè de la Resolució de 16 de gener del 2015, del director general del Patrimoni per la qual es posava a disposició de l'ICIP la seu que ocupa actualment (vegeu l'apartat 2.2.2.2)
3. Per millorar el control dels seus actius l'ICIP hauria de disposar d'un inventari de l'immobilitzat que contingués tots els elements propietat de l'entitat individualitzats, que coincidís amb comptabilitat i que estigués actualitzat (vegeu l'apartat 2.3.1).
4. L'ICIP hauria d'elaborar un informe tècnic de valoració del compte justificatiu presentat per les entitats beneficiàries de la línia de subvencions d'Entitats (vegeu l'apartat 2.6.2).

6. Aquesta observació ha estat modificada arran de les al·legacions presentades.

5. L'ICIP hauria d'establir un mecanisme que permetés identificar les despeses de personal justificades pels beneficiaris amb les activitats dutes a terme per aquest personal a compte de la subvenció (vegeu l'apartat 2.6.2).
6. Seria convenient que l'ICIP revisés els procediments de tramitació de la línia de subvencions a Entitats per agilitzar-los (vegeu l'apartat 2.6.2).
7. Els terminis entre la justificació, la certificació de la correcció de la justificació i l'informe de tancament final de la convocatòria de les subvencions R-ICIP, gestionades per l'AGAUR, s'hauria de reduir i el pagament final s'hauria d'efectuar, sempre, un cop revisada i certificada la justificació.

L'ICIP hauria de controlar les línies de subvencions R-ICIP, d'acord amb el que preveu el pacte setè del conveni amb l'AGAUR, que possibilita la creació d'una comissió de seguiment, integrada per un membre de l'ICIP i un membre de l'AGAUR, amb la finalitat d'assolir una adequada coordinació tècnica i vetllant pel correcte desenvolupament del conveni de col·laboració (vegeu l'apartat 2.6.2).

4. ANNEXOS

4.1. COMPTES ANUALS

Els comptes anuals de l'ICIP de l'exercici fiscalitzat es poden consultar en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat) en format electrònic.

4.2. CONVENIS

En el quadre 19 es presenta la llista de convenis vigents l'exercici 2019.

Quadre 19. Convenis vigents en l'exercici 2019

Conveni	Efectes econòmics	Revisat
Conveni amb la Universitat Rovira i Virgili per realitzar un seminari internacional a Mèxic sobre els defensors de drets humans, de la terra i el medi ambient a l'Amèrica llatina	6.000	Sí
Conveni de cooperació educativa amb l'Institut Barcelona d'Estudis Internacionals (IBEI), per a la realització de pràctiques acadèmiques externes	120	No
Conveni de cooperació educativa amb la Fundació Privada Centre d'Estudis Internacionals (FCEI), per a la realització de pràctiques acadèmiques externes	No	No

Conveni	Efectes econòmics	Revisat
Conveni amb la Comissió per a l'esclariment de la veritat, la convivència i la no repetició de Colòmbia per establir els termes de la cooperació entre ambdues parts en un escenari de postconflicte derivat de l'adopció de l'Acord final per a la finalització del conflicte i la construcció d'una pau estable i duradora, del 24 de novembre del 2016	No	No
Conveni de col·laboració amb l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca en el marc de la convocatòria de subvencions a projectes de recerca en l'àmbit de la pau (R-ICIP)	9.490	Sí
Conveni de col·laboració amb l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca en el marc de la convocatòria anual dels Premis de Recerca Jove, en els quals es vol incorporar el Premi ICIP Alfons Badia	1.500	Sí
Conveni de col·laboració amb la Universitat Rovira i Virgili per realitzar la cinquena edició del seminari sobre empreses i drets humans, a Tarragona, els dies 7 i 8 de novembre del 2019	800	No
Conveni de col·laboració amb el Consorci de Serveis Universitaris de Catalunya per integrar els registres bibliogràfics del catàleg de la biblioteca de l'ICIP al catàleg col·lectiu de les universitats de Catalunya	2.688	Sí
Conveni de col·laboració amb el Departament d'Acció Exterior, Relacions Institucionals i Transparència, el Departament de Justícia i el Departament de Cultura per identificar i implementar de forma coordinada actuacions de cooperació i educació per a la pau i per al desenvolupament en l'àmbit de la prevenció de les violències i la promoció del dret a la veritat, la justícia, la reparació i les garanties de no repetició tant als països socis de la cooperació catalana com a Catalunya	No	No
Conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de Manresa perquè aquest aculli l'exposició " <i>Living on the edge</i> – Conflictes i reconciliació en ciutats dividides d'Europa"	No	No

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia segons dades dels convenis.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al president de l'Institut Català Internacional per la Pau, el 4 de juny del 2021 per complir el tràmit d'al·legacions.

L'ens fiscalitzat va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins al 30 de juny del 2021.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Institut Català Internacional per la Pau a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.



Tapineria 10, 3A
08002 Barcelona

+34 93 554 42 70
icip@gencat.cat

www.icip.cat

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic Major
Sindicatura de Comptes
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Distingit senyor,

D'acord amb la vostra comunicació del passat 4 de juny de 2021; adjuntant el projecte d'informe de fiscalització núm. 35/2020-G, corresponent a la nostra entitat; us presentem el següent document d'al·legacions adjunt.

Restem a l'espera dels vostres comentaris o qüestions prèvies a l'emissió de l'informe definitiu, tal i com ens vau indicar.

Atentament,

Xavier Masllorens Escubós
President

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ NÚM. 35/2020-G,
CORRESPONENT A L'INSTITUT CATALÀ INTERNACIONAL PER LA PAU

INTRODUCCIÓ

En resposta al vostre informe de fiscalització núm. 35/2020-G, us traslладem el nostre agraïment per les observacions i recomanacions que ens heu fet arribar. Així mateix, assumim la responsabilitat d'allò que cal canviar. Tal i com us indiquem a continuació,

algunes incidències ja han estat resoltes. Tanmateix, hi ha certs punts en els que divergim i per això; també a continuació; us exposem el nostre punt de vista amb l'objectiu, no només de justificar la nostra manera d'actuar, sinó també que pugueu detallar-nos amb més profunditat el motiu pel qual considereu que aquesta no és correcta.

AL·LEGACIONS

La Sindicatura ha analitzat el compliment del període mitjà de pagament d'una mostra de vuitanta-quatre factures, de diferents proveïdors, del capítol 2 del pressupost de despeses. El pagament de quaranta d'aquestes factures superava el termini de trenta dies establert en la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

L'ICIP comptabilitza l'obligació a partir de la data de conformitat de la factura, tal i com estableix el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, prevists en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, al seu article 5.2.:

"(...) S'entén per nombre de dies de pagament els dies naturals transcorreguts des de:

a) La data d'aprovació de les certificacions d'obra fins a la data de pagament material per part de l'Administració.

b) La data d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat amb els béns lliurats o serveis prestats, fins a la data de pagament material per part de l'Administració.

c) La data d'entrada de la factura en el registre administratiu, segons consti en el registre comptable de factures o sistema equivalent, fins a la data de pagament material per part de l'Administració, en els supòsits en què o bé no sigui aplicable un procediment d'acceptació o comprovació dels béns o serveis prestats, o bé la factura es rebí amb posterioritat a l'aprovació de la conformitat (...)."

Amb aquest nou plantejament són 16 les factures que superen el termini de trenta dies; de les quals només una és d'import rellevant, donat a una incidència amb el certificat de residència fiscal del proveïdor. La resta són diferències de dies poc significatives, i amb aquest càlcul la mitjana de la mostra baixa de 34 a 17 dies de període mitjà de pagament.

El director de la institució tenia un contracte laboral d'alta direcció. La Sindicatura considera que aquesta contractació no és adequada a la naturalesa d'entitat de dret públic de l'ICIP, tal com es desprèn del Decret 243/2004, del 30 de març, sobre determinats aspectes de la contractació laboral de la Generalitat de Catalunya, que prohibeix aquest tipus de contractes a les entitats autònomes de caràcter administratiu, que són també entitats de dret públic. Les especificitats que té l'ICIP relatives al seu caràcter institucional i a la seva independència no afecten el caràcter públic que clarament estableix l'article 1 de la seva Llei de creació i que fan inadequada la contractació referida.

L'article 2.1. del Decret 234/2004, del 30 de març, prohibeix "la formalització de contractes d'alta direcció en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i les

seves entitats autònomes de caràcter administratiu (...)", però la llei no estén aquesta prohibició a d'altres modalitats d'entitats sotmeses a dret públic, com és el cas de l'ICIP.

D'acord amb la Llei 14/2007, de 5 de desembre, l'ICIP és una entitat pública de caràcter institucional, independent, dotada de personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar, tant en l'àmbit públic com en el privat, que, en l'exercici de les seves funcions, actua amb plena independència de les administracions públiques, de les entitats privades i de les organitzacions sense ànim de lucre.

En aquest mateix sentit, a l'article 2 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020, l'ICIP apareix dins l'apartat 6, relatiu als "els pressupostos de les entitats de dret públic sotmeses a l'ordenament jurídic privat i les entitats assimilades a efectes pressupostaris" i no al 4, on s'hi troben "els pressupostos del Servei Català de la Salut i de les entitats autònomes de caràcter administratiu".

A més, d'acord amb l'article 13.2 de la Llei 14/2007, de 5 de desembre, el personal al servei de l'Institut Català Internacional per la Pau és de caràcter laboral i, per tant, la vinculació de la direcció no pot estar sotmesa al dret administratiu; cal que ho estigui al dret laboral.

Sent així, cal tenir present l'article 1 apartat segon, del Real Decret 1382/1985, d'1 d'agost que estableix que "es considera personal d'alta direcció a aquells treballadors que exerciten poders inherents a la titularitat jurídica de l'empresa i relatiu als objectius generals de la mateixa, amb autonomia i plena responsabilitat només limitada pels criteris i instruccions directes emanades de la persona o dels òrgans superiors de govern i administració de l'entitat que respectivament ocupi aquella titularitat". L'apartat 4 del mateix article reconeix que aquest real decret és d'aplicació als màxims responsables i directius en el sector públic empresarial i *d'altres entitats*, que no estiguin vinculats per una relació mercantil.

Per tot això, entenem que el contracte laboral d'alta direcció no només és adequada sinó que és la figura que millor s'ajusta a la direcció de l'ICIP, però en cas que a la vista de les presents al·legacions la Sindicatura no reconsideri aquest posicionament, agrairíem que ens indiqués quina modalitat de contractació seria la indicada.

A més, la plaça ocupada pel director de l'ICIP no estava inclosa en l'RLT. La Sindicatura considera que l'RLT hauria d'incloure el lloc de treball del director, donat que és personal laboral.

El 3 de novembre de 2020, la Junta de Govern va incloure la direcció en l'RLT de l'ICIP i actualment així hi segueix constant. Es pot comprovar a través del següent enllaç: <http://www.icip.cat/ca/empleats-publics/>

A l'RLT hi havia un lloc de treball que tenia associat un complement de dedicació especial per ampliació de l'horari laboral. Aquest treballador va renunciar al cobrament del complement i per tant l'horari que feia a 31 de desembre del 2019 era l'habitual.

Mitjançant resolució de 27 de desembre del 2017, la directora de l'ICIP va manifestar que la modificació de l'horari del treballador no alterava el desenvolupament normal de

les funcions de la plaça ocupada. La Sindicatura de Comptes considera que l'RLT s'hauria d'haver modificat per reflectir el nou horari establert i eliminar-ne el complement de dedicació especial.

El 3 de novembre de 2020, la Junta de Govern va reflectir el nou horari establert, eliminant el complement de dedicació especial de l'RLT de l'ICIP i en les ulteriors modificacions de l'RLT segueix constant la plaça sense aquest complement. Es pot comprovar a través del següent enllaç: <http://www.icip.cat/ca/empleats-publics/>

Hi ha dos treballadors de l'ICIP que tenien complements aprovats per la Junta de Govern de l'Institut, però no es va demanar l'informe previ i preceptiu favorable del departament competent en funció pública ni del departament competent en matèria de pressupostos tal com estableix la normativa pressupostària (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

D'acord amb la Llei de pressupostos de l'any 2009 (any en què es van aprovar els complements esmentats) l'ICIP no formava part de les entitats que havien de demanar aquest informe previ i preceptiu favorable.

Així ho va considerar la pròpia Assessoria jurídica del Departament d'Economia i Coneixement, en un informe d'11 d'abril de 2011 i la Direcció de Funció Pública, en un informe de 12 d'abril de 2011.

Concretament l'Assessoria Jurídica del Departament d'Economia i Coneixement ho expressava de la següent manera:

“Davant tot l'exposat i tot que la Llei de Pressupostos enumera l'ICIP en el seu article 1 apartat e) com una entitat de dret públic, s'ha d'entendre aquesta relació com una entitat assimilada a efectes pressupostaris i no, strictu sensu, com una entitat de dret públic a que es refereix l'article 22.3 de la mateixa norma. I, consegüentment, es considera que no li és d'aplicació el que preveu l'article 26.3. de la Llei 15/2008, de 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2009.”

Certament, aquests informes es van emetre “a posteriori”, de manera reactiva, però el que es conclou és precisament que l'ICIP no havia de demanar prèviament aquest informe i qui ho conclou són els organismes que, atenent al criteri de la Sindicatura, serien els responsables d'emetre l'informe en qüestió.

Per tot això, al nostre criteri l'ICIP va actuar correctament pel que fa a aquest punt.

L'ICIP hauria d'informar de les retribucions del personal directiu en la memòria d'activitats per donar compliment a l'apartat 4 de la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic. Tot i que l'apartat 7 bis de la mateixa llei estableix que el personal de l'ICIP es regeix per les seves normes de creació, disposa que el contingut d'aquesta disposició ha d'inspirar les regulacions de desplegament corresponents.

A la memòria de l'any 2020 ja s'ha informat. Es poden consultar a <http://www.icip.cat/ca/memories-dactivitats/>

El febrer del 2021, el portal de la transparència de l'ICIP no tenia actualitzada la informació general sobre les retribucions percebudes pel personal de l'ICIP tal com estableix

l'article 11.3 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

A data d'avui, la informació general sobre les retribucions percebudes pel personal de l'ICIP està actualitzada. Es pot comprovar a través del següent enllaç: <http://www.icip.cat/ca/empleats-publics/>

El detall del llibre auxiliar del fons bibliogràfic coincideix amb la comptabilitat. Les altes de l'exercici 2019 no van ser individualitzades; es van donar d'alta per l'import total de les factures, incloent-hi diversos llibres.

Donat que les entitats de l'Administració pública han hagut d'adaptar el seu programari comptable a l'establert per la Generalitat de Catalunya i que el fons bibliogràfic de l'ICIP és de més de 12.000 volums, amb l'aprovació de la Intervenció General es van registrar els béns agrupats pel total de la factura. Actualment, ja es registren comptablement de forma individualitzada.

La Sindicatura considera que les publicacions que passen a formar part del fons bibliogràfic han de ser inventariades en l'arxiu extracomptable de manera individualitzada.

Els arxius extracomptables estan inventariats de forma individualitzada

Resta d'immobilitzat

L'altre llibre auxiliar inclou la resta d'immobilitzat tant material i l'intangible. De la revisió efectuada per la Sindicatura es desprenen les observacions següents:

- **Alguns elements de l'immobilitzat intangible i material estaven totalment amortitzats i ja no tenien ús, per la qual cosa s'haurien de donar de baixa.**

Aquest any 2021 s'ha procedit a la revisió dels bens, per ser donats de baixa comptablement.

- **L'import del compte Altre immobilitzat material no coincideix amb el recollit en el llibre auxiliar, ja que aquest últim no inclou, entre d'altres, un quadre valorat en 20.000 €.**

Aquest any 2021 s'incorpora, en fer-se la revisió de bens indicada.

L'ICIP disposava de tres targetes de crèdit: dues amb una disposició màxima de 3.000 € i una amb un límit de 30.000 €. La Sindicatura considera el límit de l'última targeta molt elevat, a la vista del volum d'operacions de l'ICIP.

La targeta amb límit de 30.000 € és fruit de la signatura d'un Acord Marc per a l'expedició de targetes VISA per al pagament dels títols de transport entre el BBVA i la Generalitat de Catalunya. S'utilitza únicament per al pagament de viatges donat que està lligada a unes condicions molt avantatjoses quant a cobertures d'assegurances dels viatjants. Fins a l'abril de 2021 l'ICIP només disposava d'una còpia -mentre que la custòdia corresponia a la Subdirecció General de Riscos i Assegurances, del Departament de Vicepresidència, Economia i Hisenda (VEH). El límit del crèdit va venir donat per defecte des del Departament de VEH. Quan l'ICIP organitza Fòrums o Congressos on es cobreixen les despeses de vols internacionals es fan pagaments d'imports elevats.

Tot i això, estem consultant la reducció del límit fixe, per ampliar-lo quan sigui necessari fer aquests desemborsaments.

El 2 de gener del 2019 l'ICIP va formalitzar el contracte del servei d'agència de viatges, derivat d'acord marc, per al període comprès entre la data de signatura del contracte i el 31 de desembre del 2019. L'import del contracte era de 99.500€ i les obligacions reconegudes per aquest concepte van ser de 94.175€. El darrer trimestre del 2019 l'ICIP va executar despesa amb altres proveïdors diferents de l'adjudicatari del servei sense formalitzar el corresponent contracte menor per 1.756€.

Part de la despesa de 1.756 està formada per l'adquisició de dos vols que l'agència de viatges habitual de l'Acord Marc no proveïa, donat que no treballaven amb la única companyia aèria que oferia vols directes. Tot i això es van realitzar amb una altra de les agències de viatges adjudicatària de l'Acord marc per a la prestació del servei de gestió i assistència en viatges (Exp. CCS 2017 75) de la Generalitat, amb l'autorització de despesa prèvia corresponent per part de Direcció.

De l'anàlisi dels contractes menors del període 2017-2019 d'un total de 798.745€ es desprèn que a vuit adjudicataris se'ls van adjudicar diversos contractes menors per imports acumulats superiors al màxim permès per al contracte menor. En tres d'aquests casos hi havia una reiteració de l'objecte dels contractes amb el detall següent:

Quadre 16. Contractes menors amb reiteració de l'objecte en el període 2017-2019

Adjudicatari	Exercici	Concepte	Import
Llibres del 9 Angle, SL	2017	Serveis editorials de maquetació, correcció, disseny de coberta, impressió i distribució de diferents llibres	6.455
	2018		5.935
	2019		7.299
R.M.V. (persona física)	2017	Serveis editorials per produir diferents llibres	13.165
	2018		6.345
	2019		2.832
Suministros para Eventos, SL	2017	Serveis de magatzem, transport i muntatge de l'exposició Món-tanca.	8.583
	2018		11.464
	2019		1.870

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Aquestes incidències estan relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències han donat com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. motiu Aquest fet constitueix un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment dels articles 86.2 del TRLCSP i 99.2 i 118.3 de la LCSP.

En la revisió dels contractes menors, s'han detectat incidències relacionades amb la contractació separada de prestacions que haurien d'haver estat objecte d'un únic contracte pel fet d'estar relacionades amb contractacions successives per cobrir necessitats recurrents o previsibles. Aquestes incidències van donar com a resultat l'elusió dels requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació que haurien correspost. Per aquest motiu, constitueixen un fraccionament indegut del contracte i, en conseqüència, un incompliment de l'article 86.2 del TRLCSP i dels articles 99.2 i 118.3 de la LCSP (vegeu l'apartat 2.5.3).

L'ICIP no considera que hi hagi fraccionament en els esmentats contractes, perquè els seus objectes, tot i sent similars, no constitueixen una unitat operativa o funcional, de

manera que l'execució i explotació d'un no és necessària per la execució i explotació de qualsevol dels altres.

Entenem que perquè es produeixi un fraccionament, a banda d'haver un mateix objecte del contracte, ha d'haver una ruptura de la unitat funcional amb la finalitat d'eludir les normes de contractació (veure, per exemple, la Resolució de 6 de març de 2019, de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, per la que es publica la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors, regulats a la Llei 9/2017, de 8 de novembre).

Les contractacions assenyalades per la Sindicatura, no obstant, són unitats funcionals independents, contractacions que, individualment compleixen una funció per si mateixes i satisfan, per si soles, les necessitats que motiven la celebració dels contractes individuals.

Cal posar de manifest que les contractacions descrites, per objecte i import, eren difícilment previsible i quantificables eficientment amb anterioritat a l'exercici en que es van realitzar.

A la data de finalització del treball de camp, l'ICIP havia incomplert l'article 13.3 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, que estableix la obligatorietat de donar publicitat d'una manera constant i actualitzada de les dades estadístiques sobre els percentatges i el volum pressupostari dels contractes adjudicats d'acord amb cadascun dels procediments establerts per la legislació de contractes del sector públic.

D'acord amb la guia de transparència per les entitats del sector públic aprovada per la Comissió Interdepartamental de Transparència i Govern Obert en sessió de 13 de juliol de 2018 "el recull de dades estadístiques sobre els percentatges, el volum pressupostari dels contractes adjudicats d'acord amb cadascun dels procediments establerts per la LCSP, i el volum pressupostari contractat pels diversos adjudicatari en els darrers 5 anys l'elabora la Direcció General de Contractació Pública i en dona publicitat al portal [Govern obert gencat](#)".

La revisió de l'estat de situació de les subvencions R-ICIP 2016-2017 i R-ICIP 2017-2018 gestionades per l'AGAUR. En aquests casos l'ICIP va convocar i aprovar la resolució de concessió de la subvenció, però va ser l'AGAUR qui va valorar les sol·licituds presentades, qui va proposar les entitats beneficiàries i qui va revisar les justificacions aportades.

La valoració es divideix en dues fases, una primera fase per les persones designades per la Junta de Govern de l'ICIP i en una segona fase pels òrgans externs i persones expertes de diversos àmbits de la comunitat científica, designats per l'AGAUR. Qui proposa les entitats beneficiàries, no obstant, és la direcció de l'ICIP, però ho fa tenint present aquestes dues fases de valoració.

En l'informe d'avaluació final de la subvenció R-ICIP 2019 realitzat per l'AGAUR, que és qui gestionava aquesta subvenció, no hi consta la data ni la signatura del tècnic corresponent.

Considerem que hi ha una errada. Es refereix a l'informe d'avaluació previ a la resolució de concessió, tal i com sí s'estableix a l'apartat de conclusions: "en l'informe d'ava-

luació previ a la resolució de concessió de la subvenció R-ICIP 2019, no hi constava la data ni la signatura del tècnic corresponent (vegeu l'apartat 2.6.2)".

El document que va consultar la Sindicatura és una extracció de l'aplicació de gestió de subvencions d'AGAUR, que segueix el reglament de l'entitat i està plenament automatitzat. Tot el procediment d'avaluació es fa d'acord amb Reglament del sistema d'avaluació aprovat per consell de direcció. Es pot consultar a: https://agaur.gencat.cat/ca/avaluacio/reglament_sistema_avaluacio/#bloc2

Les resolucions de concessió de les subvencions Entitats 2019 i R-ICIP 2019 no consten en la Base de dades nacional de subvencions. Tampoc consten en el Registre de subvencions i ajuts de Catalunya, per la qual cosa no compleixen els requisits de transparència establerts en la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, ni amb l'article 96 bis apartat 4 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre.

Les resolucions de concessió estaven informades a l'aplicació PANGEA, que és l'instrument que en circumstàncies normals interopera amb el Registre d'Ajuts i Subvencions de Catalunya (RAISC) i la Base de dades nacional de subvencions (BDNS). Tot i així, l'aplicació no havia migrat les dades de les subvencions convocades abans que l'eina s'implantés. La Intervenció General ja ha esmenat el problema i les dades ja estan publicades.

D'altra banda, l'ICIP va pagar 20.000€ pel 50% final de la subvenció R-ICIP 2016-2017 el desembre del 2018, onze mesos abans de la certificació de conformitat de l'AGAUR de les justificacions presentades. El 27 d'octubre del 2020 l'AGAUR va fer el reintegrament de 3.064€ pels imports no justificats correctament.

Les quanties assenyalades es van pagar en compliment de l'acord de gestió de 21 de setembre de 2016, signat amb AGAUR, que deia al seu apartat 4.3. "la resta de l'import es transferirà quan s'iniciï el període de justificacions de l'execució efectiva dels projectes". Cal tenir present que la quantia esmentada es transmetia a l'AGAUR, no als beneficiaris de la subvenció.

Barcelona, a 30 de juny de 2021

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

Com a conseqüència de les al·legacions presentades s'han modificat parcialment tres paràgrafs dels apartats 2.2.2.2. i 2.6.2 i l'observació número 22, i s'ha suprimit un paràgraf de l'apartat 2.5.3 del text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

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

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 13 de juliol del 2021, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major, Jaume Amat i Reyeró, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 14/2021, relatiu l'Institut Català Internacional per la Pau, exercici 2019.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

