

INFORME 34/2013

AGÈNCIA
CATALANA DE
COOPERACIÓ AL
DESENVOLUPAMENT
EXERCICI 2011

INFORME 34/2013

**AGÈNCIA
CATALANA DE
COOPERACIÓ AL
DESENVOLUPAMENT
EXERCICI 2011**

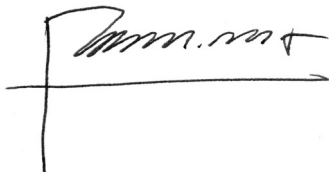
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

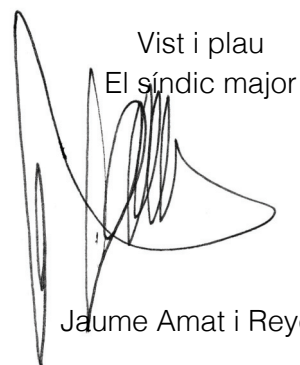
Que a Barcelona, el dia 10 de desembre del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Emma Balseiro Carreiras, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 34/2013, relatiu a l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament, exercici 2011.

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

Barcelona, 8 de gener de 2014



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Origen, objecte i finalitat.....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS	7
1.2.1. Naturalesa i funcions	7
1.2.2. Òrgans de govern	9
1.2.3. Organigrama de l'ACCD.....	11
1.2.4. Control financer	13
1.2.5. Normativa aplicable.....	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	14
2.1. FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS	14
2.2. FISCALITZACIÓ DE L'ÀREA DE PERSONAL	22
2.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	24
3. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS	26
4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	26
4.1. OBSERVACIONS	26
4.2. RECOMANACIONS.....	29
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	30
5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	43
6. ANNEXOS	43
6.1. COMPTES ANUALS	43
6.2. SUBVENCIONS.....	48
6.3. CONTRACTACIÓ	52

ABREVIACIONS

ACCD	Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament
AECID	Agència Espanyola de Cooperació Internacional per al Desenvolupament
DGP	Direcció General del Patrimoni
LGS	Llei general de subvencions
m€	Milers d'euros
ONGD	Organització no governamental per al desenvolupament
OTC	Oficines tècniques de cooperació
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
TRLPGC	Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent i amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes de Catalunya per al 2013, s'emet aquest informe, relatiu a l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament (ACCD o l'Agència), exercici 2011.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de legalitat de l'ACCD per verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió i el control de subvencions, en l'àrea de personal i en els procediments de contractació.

L'àmbit temporal ha estat l'exercici 2011 tot i que, quan ha estat necessari s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

L'abast de la revisió efectuada té un caràcter limitat, raó per la qual les conclusions de l'informe no poden utilitzar-se fora d'aquest context ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'ens durant el període examinat.

En les conclusions es fan constar tant les observacions que es desprenen del treball de fiscalització com les recomanacions de mesures a emprendre per millorar la gestió de l'Agència en les àrees examinades.

En l'apartat 3 d'aquest informe es fa un seguiment de les observacions i recomanacions de l'informe de la Sindicatura 8/2009, Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament, exercici 2007.

1.1.2. Metodologia i limitacions

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

El treball de camp ha finalitzat el 29 de març del 2013.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS

1.2.1. Naturalesa i funcions

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

tat de Catalunya, que ajusta la seva activitat al dret privat, que té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves funcions i que està adscrita al Departament competent en matèria de relacions exteriors. En l'exercici fiscalitzat, el Decret 1/2011, del 4 de gener, de reestructuració del Departament de la Presidència, va adscriure l'ACCD al Departament de la Presidència, concretament a la Secretaria d'Afers Exteriors.

L'ACCD té per objecte executar i gestionar la política de cooperació al desenvolupament de la Generalitat de Catalunya seguint les directrius establertes per l'òrgan competent en matèria de relacions exteriors de l'Administració de la Generalitat. D'acord amb l'article 51 de la Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, l'ACCD té atribuïdes les funcions següents:

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

El Pla director és l'instrument de planificació quadriennal que estableix les previsions de recursos i les prioritats geogràfiques i sectorials a les quals va destinada la cooperació al desenvolupament en l'àmbit de la Generalitat.

El Pla director vigent en l'any 2011 és el corresponent al període 2011-2014, aprovat per la Comissió de Cooperació i Solidaritat del Parlament de Catalunya el dia 22 de juliol del 2010. Recull tres objectius transversals: promoure l'equitat entre homes i dones; promoure el respecte integral i la consolidació dels drets humans, la governança democràtica i l'enfortiment del teixit social, i promoure la sostenibilitat del desenvolupament des del punt de vista social, ambiental i econòmic. Per complir aquests objectius estableix les següents línies estratègiques:

1. Desenvolupament dels països i pobles prioritaris: amb l'impuls de projectes per garantir l'accés a la salut i a l'educació, les capacitats productives i comercials, els serveis socials bàsics i els drets humans.
2. Educació per al desenvolupament: amb el foment del coneixement i el compromís cívic de la ciutadania i amb la promoció dels valors de la solidaritat i la justícia social.
3. Acció humanitària: amb actuacions per satisfer les necessitats immediates i els drets fonamentals després de conflictes de llarga durada o catàstrofes.

4. Enfortiment de les capacitats dels actors de la cooperació catalana: amb la dotació de recursos humans, organitzatius i materials necessaris.

El Pla director continua, seguint la línia dels plans anteriors, amb la política de concentració temàtica i geogràfica següents:

- Països i pobles prioritaris: Marroc, Palestina, Sàhara Occidental, Moçambic, Senegal, Guatemala, Nicaragua, el Salvador, Bolívia, Colòmbia i Equador.
- Regions preferents: andina i amazònica, mesoamericana, mediterrània i Àfrica occidental.
- Països menys avançats: països de l'Àfrica subsahariana amb una nivell baix de renda, nutrició, salut i educació i un alt nivell de vulnerabilitat.

Els representants/cooperants de l'ACCD a l'exterior, instal·lats a les Oficines tècniques de cooperació (OTC) de l'Estat, són l'instrument de coordinació estratègica de la cooperació en el terreny. Aquests representants depenen directament del director de l'ACCD i estan coordinats amb el responsable de l'OTC de l'Estat¹ (vegeu l'apartat 1.2.3).

Cal destacar que la Llei 26/2000, del 31 de desembre, de cooperació al desenvolupament, va crear un registre d'organitzacions no governamentals per al desenvolupament, adscrit a l'ACCD. En aquest registre s'hi poden inscriure totes les entitats definides com a organitzacions no governamentals per al desenvolupament (ONGD) per la mateixa Llei, requisit per rebre subvencions de cooperació al desenvolupament per part de la Generalitat.

1.2.2. Òrgans de govern

Els òrgans de govern de l'ACCD són la Presidència, la Vicepresidència, el Consell d'Administració i la Direcció de l'Agència:

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

1. Les OTC estan adscrites a les ambaixades d'Espanya a l'estranger.

del Consell d'Administració i fer complir els seus acords. En l'exercici 2011 el president era Artur Mas i Gavarró.

- La Vicepresidència l'exerceix la persona titular de la unitat directiva del departament de la Generalitat que té atribuïdes les funcions de relacions exteriors. Té les facultats de suplència del president en els supòsits de vacant, absència, malaltia o renúncia d'aquest. En l'exercici 2011 la vicepresidenta va ser Roser Clavell i Soldevilla fins a l'1 de març del 2011 i Senén Florensa i Palau a partir d'aquesta data.
- El Consell d'Administració és l'òrgan superior de direcció i control de l'ACCD. En l'exercici 2011 tenia la composició següent:
 - a) La Presidència del Consell.
 - b) La Vicepresidència del Consell, que l'exerceix la persona que ocupa la Vicepresidència de l'ACCD.
 - c) Quatre vocals representants dels departaments i organismes de l'Administració de la Generalitat que estiguin representats en la Comissió Interdepartamental de Cooperació al Desenvolupament, a proposta d'aquesta Comissió. En l'exercici 2011 van ser Armand Giménez i Navarro, Pilar Pifarré i Matas, Francesc Sancho i Serena, i Meritxell Ruiz i Isern.
 - d) Tres vocals, dels quals dos són designats a proposta del Consell de Cooperació al Desenvolupament, i un a proposta de la Comissió de Coordinació amb els ens locals. En l'exercici 2011 van ser Ramon Vila i Solé, Francesc Mateu i Hosta, i Pere Trias i Roca.

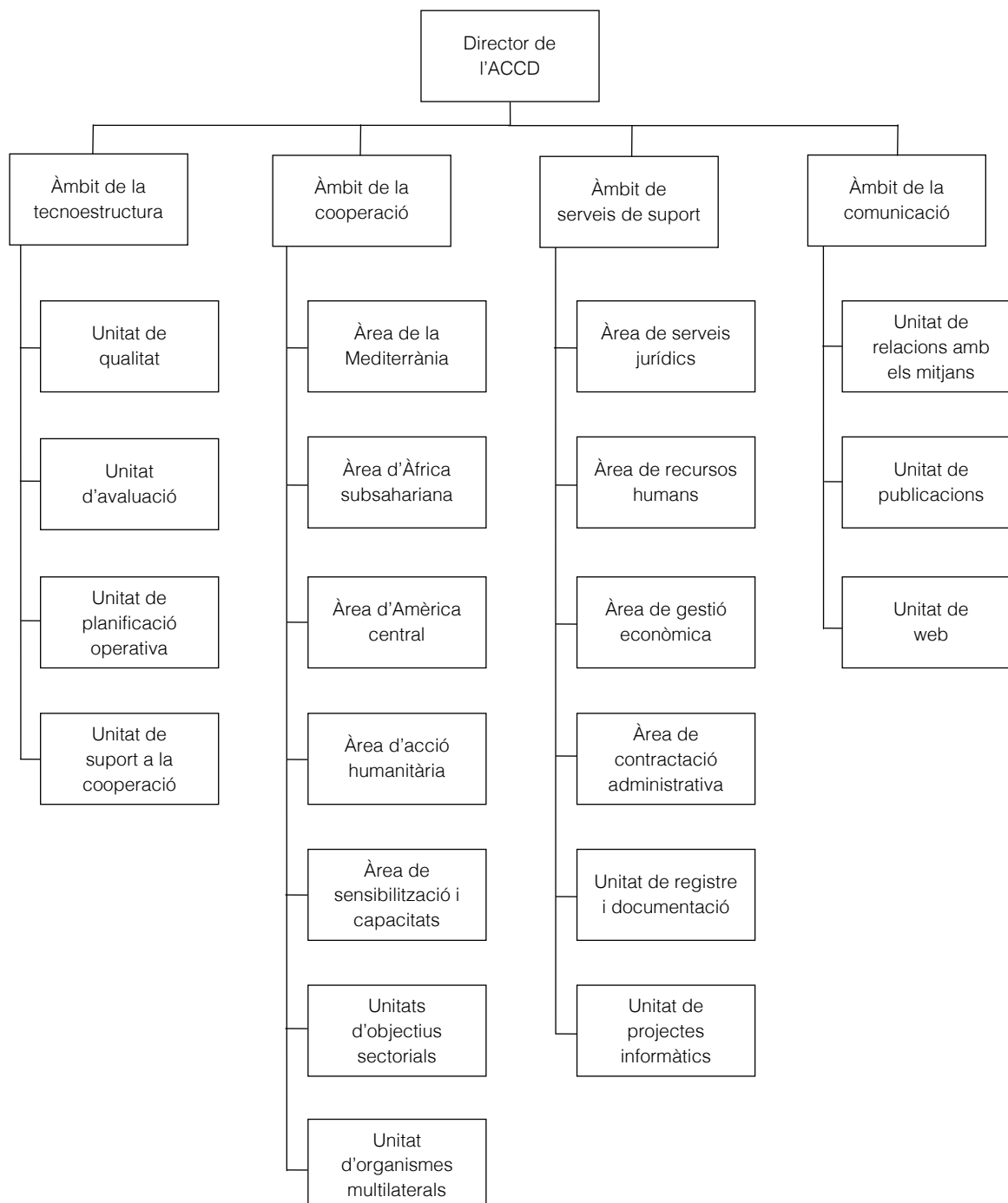
Al Consell d'Administració li correspon, entre altres funcions, dirigir i coordinar els recursos econòmics de l'entitat; aprovar l'avantprojecte de programa d'actuacions d'inversions i finançament, la memòria anual i l'avantprojecte pressupost de l'Agència; determinar la plantilla de personal i el seu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

- La Direcció és l'òrgan unipersonal executiu i de gestió de l'Agència i l'exerceix la persona nomenada pel Govern a proposta del titular del departament al qual està adscrita l'Agència. En l'exercici 2011 el director va ser Andreu Felip i Ventura fins al 25 de gener de 2011 i va ser substituït a partir de l'1 de març, per Carles Llorens i Vila.

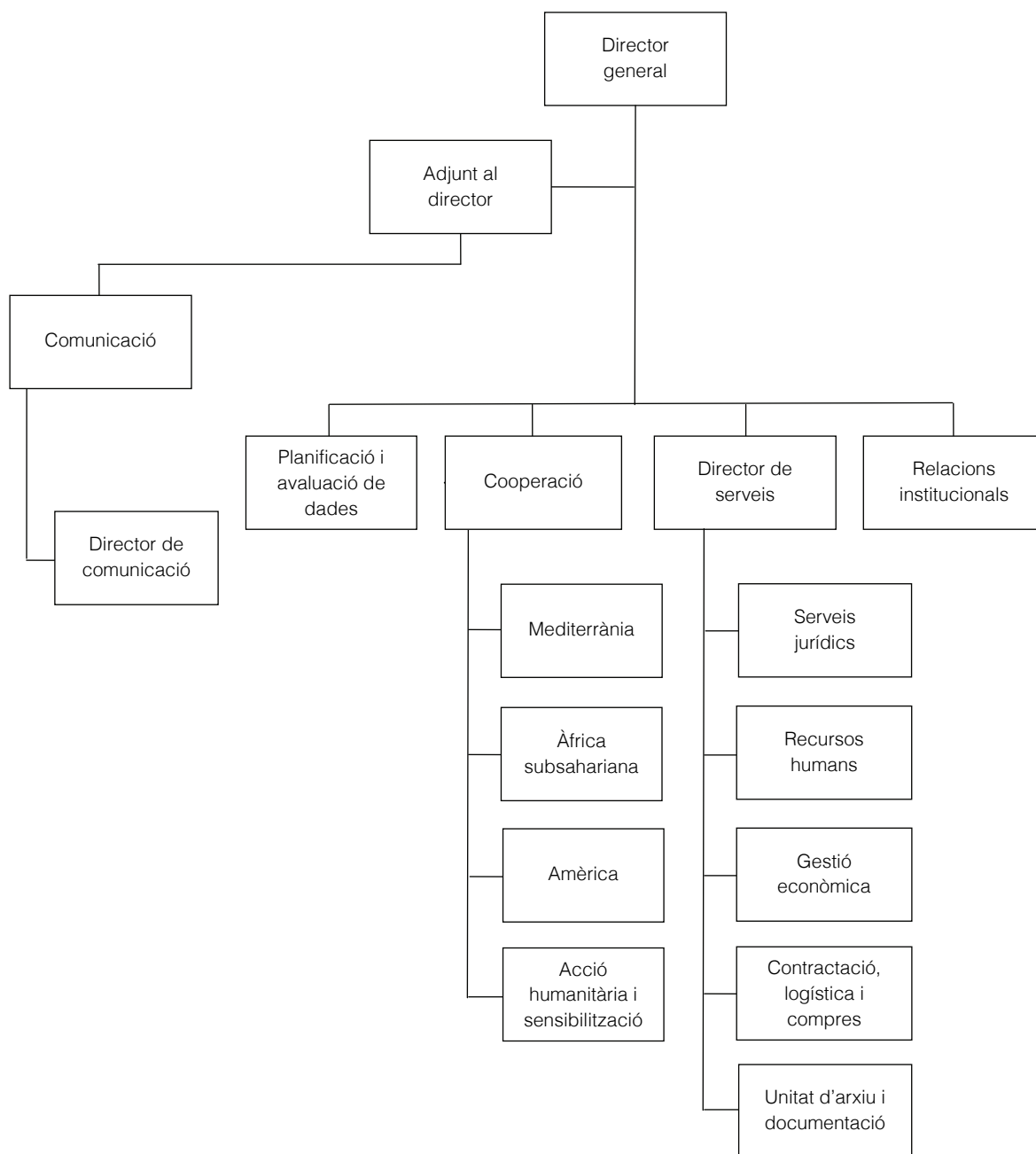
A la Direcció li correspon presentar al Consell d'Administració la proposta d'avantprojecte de pressupost de l'ACCD i els avantprojectes de programes d'actuació, d'inversions i de finançament, la proposta d'activitats i la memòria anual.

1.2.3. Organigrama de l'ACCD

L'organigrama de l'ACCD, fins al 14 de desembre de l'exercici 2011, era el següent:



L'organigrama de l'ACCD, a partir del 14 de desembre de l'exercici 2011, com a conseqüència d'un expedient de regulació d'ocupació (vegeu l'apartat 2.2), és el següent:



Dins de l'àmbit de cooperació i en cada àrea, s'inclouen les representacions de l'ACCD a l'exterior que són l'instrument de coordinació estratègica de la cooperació en el terreny. A l'inici del 2011 l'ACCD en disposava de vuit, que van quedar reduïdes a quatre a finals de l'exercici (vegeu el quadre 6).

Els representants tenen dependència funcional i jeràrquica de la Direcció de l'ACCD mitjançant els caps d'àrea corresponents i en coordinació amb l'OTC.

Cada representació disposa d'un representant, si bé excepcionalment en pot disposar de més si les circumstàncies ho requereixen. Aquests representants estan vinculats amb

l'ACCD mitjançant un contracte laboral i es troben subjectes al Conveni laboral de l'ACCD llevat que la normativa sobre el personal expatriat, que pugui aprovar la Generalitat, disposi una altra cosa.

La Generalitat té signat un conveni amb l'Agència Espanyola de Cooperació Internacional per al Desenvolupament (AECID) mitjançant el qual es permet que el seus representants s'instal·lin sense cap contraprestació a les seves dependències. En conseqüència l'AECID habilita l'espai corresponent i proporciona els mitjans necessaris per al desenvolupament de l'activitat del representant, que són, com a mínim un equip informàtic l'accés a les comunicacions i als serveis de recepció, la secretaria i la seguretat.

1.2.4. Control financer

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

Els comptes de l'exercici 2011 de l'ACCD es van sotmetre a l'auditoria financera d'una empresa privada. L'informe de l'auditoria conté una opinió favorable amb dos paràgrafs d'èmfasi derivats dels següents fets:

- Els comptes de l'ACCD presenten un desequilibri patrimonial que queda evidenciat en un fons de maniobra i un patrimoni negatiu de 3.584 m€ i 3.239 m€, respectivament.
- Diferències de comptabilització respecte a les subvencions, l'ACCD interpreta que com que les subvencions que concedeix, en general, es paguen anticipadament amb una bestreta del 100% o del 60% de l'import de la subvenció, es poden reconèixer les obligacions en el moment de la concessió. Segons l'empresa d'auditoria, aquest fet pot ser contrari a l'article 98 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC), que estableix que el reconeixement de l'obligació i el pagament posterior es produeix un cop l'òrgan concedent ha comprovat la justificació adequada de les despeses que se li imputen.

1.2.5. Normativa aplicable

La normativa específica aplicable a l'ACCD, l'exercici 2011, és la següent:

- Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives (*Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* 3791, del 31 de desembre del 2002) per la qual es crea l'ACCD, en els articles 50 a 58 i la disposició addicional cinquena i la final segona.

- Llei 26/2001, del 31 de desembre, de cooperació al desenvolupament (*Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* 3551, de l'11 de gener del 2002).
- Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el TRLFPC.
- Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya (TRLPGC).
- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic. El 17 de desembre del 2011 entra en vigor el Reial decret llei 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.
- Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS).
- Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la LGS.
- Decret 236/2003, del 8 d'octubre, pel qual s'aproven els estatuts de l'ACCD (*Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* 4031, del 16 de desembre del 2003).
- Resolució PRE/571/2011, de l'1 de març, per la qual s'estableix la suplència del/de la director/a de l'ACCD (*Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* 5829)
- Decret 1/2011, del 4 de gener, de reestructuració del Departament de la Presidència.
- Ordre de l'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

A efectes informatius s'inclouen els comptes anuals de l'ACCD en l'epígraf 6.1.

A continuació s'analitza el resultat de la fiscalització de legalitat en les tres àrees objecte de l'informe: subvencions, despeses de personal i contractació.

2.1. FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS

Els imports reconeguts per l'ACCD, en l'exercici 2011, corresponents a subvencions corrents són els següents:

Quadre 1. Subvencions corrents

Concepte	Ajut al desenvolupament	Educació al desenvolupament	Total
Convocatòries públiques			
Programes ONGD, any 2008	290.000,00	30.000,00	320.000,00
Programes sindicats, any 2009	856.000,00		856.000,00
Programes ONGD, any 2009	79.600,00		79.600,00
Programes ONGD, any 2010	2.309.315,00	692.000,00	3.001.315,00
Convocatòries ONGD, any 2011	4.000.000,00	1.345.000,00	5.345.000,00
Total convocatòries públiques	7.534.915,00	2.067.000,00	9.601.915,00
Subvencions directes, any 2011	5.810.293,19	1.218.354,24	7.028.647,43
Total	13.345.208,19	3.285.354,24	16.630.562,43

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'exercici 2011, l'ACCD va convocar les següents línies de subvencions:²

- Projectes en l'àmbit de cooperació al desenvolupament a realitzar en determinats països socis del Sud per un import màxim de 4.000.000 €.
- Accions d'educació per al desenvolupament en l'àmbit formal, no formal i informal a realitzar a Catalunya, per un import màxim d'1.400.000 €, del qual finalment se'n van atorgar 1.345.000 €.

De les cent seixanta subvencions concedides l'exercici 2011, s'han seleccionat a criteri de l'auditor, inicialment vint-i-un expedients de subvencions (onze corresponents a subvencions directes i deu a subvencions per convocatòria) per 3.145.523 €, el que suposa una cobertura del 26%. S'han analitzat, a més, a criteri de l'auditor, sis subvencions corresponents a exercicis anteriors les quals estaven en procés de justificació en l'exercici fiscalitzat (vegeu l'apartat 6.2).

A continuació es detallen les principals incidències detectades en el treball de camp relatives al compliment de legalitat en l'àrea de subvencions.

a) Import reconegut sobre el pressupost final

El pressupost definitiu en el capítol de subvencions i transferències corrents de despeses va ser, en l'exercici 2011, de 15.800.000 €; en canvi es va reconèixer un total de

2. Resolució PRE/2082/2011, del 25 d'agost, per la qual s'aproven les bases reguladores per a la concessió de subvencions destinades a donar suport a projectes en l'àmbit de la cooperació al desenvolupament i a accions d'educació per al desenvolupament en l'àmbit formal, no formal i informal. (*Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* 5955, del 2 de setembre del 2011).

16.630.562,43 €. Per tant, no es va respectar l'article 30 de Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, que estableix el caràcter limitatiu de les dotacions pressupostàries.

Així mateix, cal destacar que tampoc compleix l'article 9 de la LGS, que estableix com a requisit per a la concessió de subvencions que existeixi crèdit adequat i suficient per atendre les obligacions de contingut econòmic que es derivin de la concessió de la subvenció.

b) Procediment de concessió

L'article 90 de la TRLFPC i el 8.3 de la LGS regulen els principis que han de regir la gestió de les subvencions i que són els de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació. D'altra banda, l'article 94.1 regla primera del TRLFPC i l'article 22 LGS estableixen que el procediment de concessió és, preferentment, el de concurrència competitiva. En casos excepcionals es poden concedir directament subvencions inominades o genèriques sempre que s'acrediti la impossibilitat de promoure la concurrència pública per les especificitats del que se subvenciona o de les activitats a desenvolupar, i es compleixin els requisits establerts en l'article 94.2 del TRLFPC.

L'exercici 2011, l'ACCD va concedir directament seixanta-tres subvencions per un total de 7.028.647 €, és a dir un 57% de l'import total de les cent seixanta subvencions concedides en l'exercici per 12.373.647 €.

De la fiscalització realitzada s'ha evidenciat que en quatre expedients dels onze revisats (els expedients 18, 19, 20 i 21 detallats en el quadre 14) no queda suficientment acreditada, en l'informe justificatiu, la impossibilitat de promoure la concurrència.

c) Competència per resoldre subvencions

L'article 94.2 del TRLFPC estableix que la concessió de les subvencions directes ha de fer-se mitjançant resolució del conseller o consellera corresponent.

Les subvencions directes que l'ACCD ha concedit en l'exercici 2011 s'han formalitzat mitjançant resolució del director general de Cooperació al Desenvolupament, per tant, no s'ha seguit el que estableix l'article 94.2 del TRLFPC.

d) Estat dels expedients

El juny del 2011 l'ACCD va encarregar a una empresa externa d'auditoria la revisió dels expedients de subvencions atorgades per l'ACCD en el període 2003-2010. Aquest treball

va evidenciar que l'ACCD, entre altres aspectes, no tenia una base de dades única que gestionés de forma unificada els expedients de subvenció i també que hi havia un número molt elevat d'expedients oberts pendents de tancament per diverses causes d'incompliment.

Arran d'aquesta revisió l'ACCD va constituir un grup de treball de tancament d'expedients que va posar de relleu l'existència d'expedients prescrits i ha anat actualitzant les dades corresponents a l'estat dels expedients de subvenció.

A finals de l'exercici 2011 l'ACCD va suspendre l'aplicació dels procediments de Gestió de Qualitat (SGQ) de la norma 9001/2000. Per tant, no s'ha pogut validar que a partir d'aquesta data l'ACCD hagi aplicat cap procediment normalitzat en la gestió dels expedients de subvencions.

Expedients en procés de prescripció

En el mes de juliol del 2012 el grup de treball de l'ACCD va detectar cent vint-i-dos expedients en els quals havien transcorregut més de cinc anys des que va finalitzar el termini de justificació previst en el conveni o resolució de concessió. Com a conseqüència d'aquesta inactivitat, aquests expedients podien ser declarats prescrits amb el consegüent detriment per la tresoreria de la Generalitat perquè la majoria d'aquestes subvencions s'havien pagat a la bestreta.

Les causes per les quals aquests expedients podien ser declarats prescrits són les següents:

Quadre 2. Expedients en procés de prescripció

Concepte	Nombre d'expedients	Import
El beneficiari va justificar en termini però l'ACCD no va resoldre	86	6.155.159,00
L'ens beneficiari no va justificar en termini	22	1.177.912,46
Expedients extraviats	10	427.571,00
Devolució voluntària	4	307.410,00
Total	122	8.068.052,46

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia, segons la documentació proporcionada per l'ACCD.

A la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització l'ACCD estava fent el tancament formal d'aquests expedients. Això implica la impossibilitat de revocar aquestes subvencions en el cas que el beneficiari no les hagués justificat correctament.

Expedients oberts

La situació dels expedients actualitzada pel grup de treball de l'ACCD, en el mes d'acabament del treball de camp d'aquesta fiscalització³ és la que es mostra a continuació:

Quadre 3. Expedients oberts

Situació	Nombre	Import
Expedients en execució	180	32.753.981,38
L'ACCD ha rebut la justificació però encara no l'ha revisat		
Rebut l'informe justificatiu l'exercici 2007	6	228.000,00
Rebut l'informe justificatiu l'exercici 2008	24	3.256.363,00
Rebut l'informe justificatiu l'exercici 2009	29	3.965.821,00
Rebut l'informe justificatiu l'exercici 2010	50	7.518.224,43
Rebut l'informe justificatiu l'exercici 2011	99	14.634.290,52
Rebut l'informe justificatiu l'exercici 2012	96	13.586.615,59
Rebut l'informe justificatiu l'exercici 2013	17	2.566.142,42
Altres situacions	5	255.500,00
Total	326	46.010.956,96
El termini de justificació ha finalitzat però aquesta no s'ha rebut		
Concedits en l'exercici 2005	5	93.000,00
Concedits en l'exercici 2006	6	1.357.265,00
Concedits en l'exercici 2007	8	1.636.000,00
Concedits en l'exercici 2008	23	4.341.560,24
Concedits en l'exercici 2009	28	4.185.971,12
Concedits en l'exercici 2010	30	4.488.000,95
Concedits en l'exercici 2011	7	868.343,68
Total	107	16.970.140,99
Expedients en procés de revocació/devolució	26	1.028.626,00
No definits	40	4.100.914,44
Expedient oberts	679	100.864.619,77

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia, segons documentació proporcionada per l'ACCD.

Nota: Les dades que figuren en aquest quadre són a 1 de març del 2013.

Els expedients en execució són els expedients que segueixen el tràmit normal i per als quals encara no ha acabat el termini per al tancament.

3. Aquestes dades no incorporen els expedients prescrits detectats el mes de juliol del 2012 i inclosos en el quadre 2.

Del que s'ha exposat se'n desprèn que, a més dels cent vint-i-dos expedients en fase de prescripció del quadre 2, n'hi ha un nombre significatiu que l'ACCD no ha tancat i que són susceptibles de ser considerats prescrits.

L'article 100.4 del TRLFPC estableix que el termini de prescripció del dret de la Generalitat a la revocació i, si escau, el rescabament dels fons rebuts per beneficiaris de subvencions és de cinc anys a comptar des de la data de finalització del termini de justificació de l'objecte de la subvenció, o bé des de la data de presentació dels justificants.

Atès que dels tres-cents vint-i-sis expedients, per un total de 46.010.957 €, en els que l'ACCD ha rebut la justificació però encara no l'ha revisat, tres-cents nou són anteriors al 2013, per un import de 43.444.815 €, i que de cent set expedients per 16.970.141 €, manca per rebre la justificació tot i que ha finalitzat el termini, s'evidencia una inobservança procedimental i un possible detriment de la Tresoreria de la Generalitat (vegeu el quadre 16).

e) Categoria jurídica

El 9 de novembre del 2010 l'ACCD va concedir les subvencions 24 i 25 del quadre 15 de l'apartat 6.2, per uns imports de 237.500 € i 110.000 €, respectivament, mitjançant acords de col·laboració per als objectes següents: estudi del context, descripció i anàlisi de possibles mesures d'autoprotecció en projectes de cooperació i disseny d'un model d'un sistema de qualitat per a l'aplicació de mesures d'autoprotecció dels cooperants.

D'aquestes subvencions s'ha observat la incidència següent:

- Tenen naturalesa de prestació de servei, per tant s'haurien hagut d'adjudicar i formalitzar mitjançant un contracte administratiu amb un procediment obert d'acord amb l'article 10 de la Llei 30/2007, del 31 d'octubre, de contractes del sector públic, en comptes de mitjançant la concessió de dues subvencions directes. L'informe de no concurrència de data 22 d'octubre del 2010, tot i ser molt extens, no acredita suficientment la necessitat d'atorgar aquestes subvencions directes ni tampoc per què no s'ha utilitzat algun dels protocols estandarditzats d'algun organisme internacional o per què no s'ha promogut la concurrència en la selecció ja què, en principi, hi ha més organismes que la podien haver realitzat.

f) Competència

Les subvencions 24 i 25 es van tramitar inicialment com si fossin una única subvenció de 347.500 €, i en vista d'aquest import, l'Assessoria Jurídica del Departament de la Vicepresidència en data 29 de juliol del 2010, va informar que per a la seva tramitació calia un Acord previ de Govern.

Posteriorment, el 9 de novembre del 2010, l'ACCD va tramitar l'expedient com si fossin dues subvencions per 237.500 € i 110.000 €, per tant s'ha pogut realitzar una partició de l'objecte d'una subvenció per evitar l'autorització necessària del Govern.

g) Subcontractació de l'activitat subvencionada

Perquè el beneficiari de la subvenció pugui subcontractar l'activitat subvencionada això ha d'estar previst en la normativa que regeix la subvenció (article 29 de la LGS) i si la subcontractació suposa factures superiors a 12.000 €, en el supòsit de prestació de serveis, el beneficiari ha de sol·licitar com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, prèviament a la contractació del compromís per a la prestació del servei (article 31.3 de la LGS). Tampoc no es pot subcontractar l'activitat subvencionada quan existeix vinculació entre el beneficiari i l'empresa subcontractada, la qual ha d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries.

En la subvenció 18 del quadre 14 de l'apartat 6.2 el beneficiari va subcontractar 117.784 € sobre el total de l'activitat subvencionada, 195.000 €, sense que la normativa de la subvenció ho preveïés. A més, va presentar quatre factures d'importos superiors a 12.000 €, per un total de 76.265 €, sense acreditar la petició de les tres ofertes preceptives a diferents proveïdors i també s'han apreciat vinculacions entre el beneficiari i els socis, consellers o administradors de l'empresa subcontractada (supòsit de l'article 68.2.d del Reglament de la LGS).⁴ Per tant, aquesta subcontractació no era legalment possible.

En la subvenció 8 del quadre 13 de l'apartat 6.2 el beneficiari va subcontractar una empresa vinculada (supòsit de l'article 68.2.d del Reglament de la LGS),⁴ que estava en tancament provisional des del 2007, i a més, tenia deutes pendents amb l'Agència Tributària, per tant tampoc no era possible la subcontractació parcial de l'activitat subvencionada.

h) Pagament de la subvenció

En les subvencions 12,14,15 i 21 del quadre 14 de l'apartat 6.2 s'estipula que les subvencions es pagaran en el moment que se signin els acords o els convenis. No obstant això, aquests pagaments, per un total de 853.000 €, no s'havien realitzat a data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, el que suposa un risc davant de possibles reclamacions dels beneficiaris de la subvenció per incompliment de convenis o acords per part de l'ACCD.

L'Agència va comunicar als beneficiaris la posada en marxa de gestions per agilitar els pagaments.

4. Text modificat arran de les al·legacions presentades.

Segons informació proporcionada per l'ACCD a 26 de març del 2013, hi ha un import de 5.976.000 € per reclamacions de beneficiaris de subvencions pel retard de pagament de subvencions.

i) Justificació

A continuació es detallen les principals observacions corresponents a diversos aspectes de la justificació de les subvencions.

Justificació completa

En les subvencions 17 i 18, per 100.000 € i 195.000 €, respectivament, l'activitat subvencionada s'ha justificat mitjançant una relació de despeses efectuades i no amb les factures o altres documents probatoris equivalents, contràriament al que estipulen els convenis, i la 19 per 80.000 € s'ha justificat fora de termini. Tot i això l'ACCD ha considerat aquestes justificacions correctes.

Per altra banda, s'ha detectat una justificació de 29.746 € de la subvenció 20, presentada pel beneficiari a petició de la Sindicatura, que no correspon al període subvencionat.

Autenticació dels documents justificatius

En l'exercici 2011, les fotocòpies de les justificacions de les subvencions incloses en els expedients de la subvenció 19 del quadre 14 per 80.000 € no estan autenticades, contràriament al que estableix l'article 11 de l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions.

D'altra banda, en els originals presentats pels beneficiaris a requeriment de la Sindicatura com a justificació de la subvencions 17 i 18 no hi consta que l'Agència hagués segellat les factures originals, contràriament al que s'estipulava en el conveni. Per tant, no es van invalidar aquestes factures perquè no es poguessin presentar com a justificació per a altres subvencions.

També s'ha detectat que els documents que integren els expedients no estan indexats, numerats ni ordenats cronològicament, contràriament al que estableix l'article 46 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

Justificació de l'activitat subvencionada

En les subvencions 19 i 20, per 80.000 € i 34.523 €, respectivament, no s'ha justificat l'import total de l'activitat subvencionada sinó que únicament s'ha justificat l'import subvencionat per l'ACCD, contràriament al que estableix l'article 95.b del TRLFPC.

2.2. FISCALITZACIÓ DE L'ÀREA DE PERSONAL

El detall de les obligacions reconegudes corresponent al capítol 1 de despeses de personal de l'ACCD en l'exercici 2011 presentat juntament amb el del 2010 a efectes comparatius, és el següent:

Quadre 4. Obligacions reconegudes, despeses de personal de l'ACCD

Concepte	2011	2010
Personal funcionari	53.140,46	54.845,48
Personal laboral	3.642.966,79	3.295.434,56
Assegurances i prestacions socials	975.770,04	994.054,26
Incentius al rendiment	-	14.475,18
Total	4.671.877,29	4.358.809,48

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El nombre d'efectius de l'ACCD a 31 de desembre dels exercicis 2010 i 2011 era el següent:

Quadre 5. Nombre d'efectius de l'ACCD

Categoria	2011	2010
Alt directiu	-	1
Personal fora de conveni	3	4
Tècnics i professionals	33	67
Administratius	15	25
Total	51	97

Font: Elaboració pròpia.

El personal tècnic inclou els representants de l'ACCD a l'exterior, la distribució dels quals a 31 de desembre dels exercicis 2010 i 2011 era la següent:

Quadre 6. Representants de l'ACCD a l'exterior

Oficina de cooperació	2011	2010
Bolívia	-	1
Colòmbia	1	1
Equador	-	2
Guatemala	-	1
Marroc	-	1
Moçambic	1	1
Nicaragua	1	1
Senegal	1	1
Total	4	9

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

Cal tenir present que la disminució de personal, tant en el quadre 5, com en el 6, va ser conseqüència de l'expedient de regulació d'ocupació a final de l'exercici 2011.

La reducció dels ingressos de l'ACCD del 2010 al 2011 en un 49% i el decrement de la càrrega de treball, entre altres motius, va donar lloc que l'Agència iniciés els tràmits per presentar un expedient de regulació d'ocupació.

El 17 de novembre del 2011, l'ACCD i el Comitè d'empresa van arribar a un acord que va afectar a quaranta-dos treballadors d'un total de noranta-tres. El cost d'aquest expedient de regulació d'ocupació va ser de 670.000€, dels quals 414.896€ corresponen a la indemnització de vint dies per any treballat i 255.104€ corresponen al Pla d'acompanyament social.⁵

A continuació es detallen les principals incidències detectades en la fiscalització relatives al compliment de la legalitat en l'àrea de personal.

a) Adequació a la Llei de pressupostos

Els departaments competents en funció pública i en economia i finances no van emetre cap informe amb caràcter preceptiu i vinculant sobre el Conveni col·lectiu de treball de l'ACCD per als anys 2006-2009,⁶ vigent en l'exercici 2011 per pròrrogues tàcites, per tant, la Direcció General de Funció Pública no es va poder pronunciar sobre l'adequació a la norma de l'establiment de les retribucions incloses en el conveni.

La Sindicatura ha pogut comprovar que l'increment interanyal en les retribucions dels treballadors de l'ACCD en el 2011 s'adequa al que estableix la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2011.

b) Ajustament salarial

En la fiscalització s'ha posat de manifest el següent:

- Segons l'article 7.1.c dels Estatuts de l'ACCD la determinació de la plantilla del personal i el règim retributiu correspon al Consell d'Administració.

5. L'article 9 del Reial decret 801/2011, del 10 de juny, pel qual s'aprova el Reglament dels procediments de regulació d'ocupació i d'actuació administrativa en matèria de trasllats col·lectius, estableix que en les empreses de cinquanta treballadors o més, l'empresari ha d'adjuntar a la documentació iniciadora del procediment de regulació d'ocupació un pla d'acompanyament social que inclogui, amb concreció i detall, les mesures adoptades i previstes per l'empresa per evitar o reduir-ne els efectes.

6. Resolució TRI/4500/2006, del 5 d'octubre, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu de treball de l'empresa ACCD per als anys 2006-2009 (DOGC 4812, de l'1 de febrer del 2007).

La Direcció de l'ACCD va establir un complement salarial no ajustat a dret per a la secretària de direcció de l'Agència de 13.511 € anuals (12.188 € l'exercici 2011) per a un lloc de categoria A24 no previst en la Relació de llocs de treball de l'Agència, i sobre el qual els departaments competents en matèria de funció pública i d'economia i finances no van emetre informe favorable com estableix l'article 26.3 de la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2010 (prorrogat fins al juliol del 2011).

- En l'exercici 2004 es va establir un reajustament salarial d'una treballadora sense l'informe favorable dels departaments competents en matèria de funció pública i d'economia i finances, contràriament a l'article 23 de la Llei 6/2004 de pressupostos de la Generalitat per al 2004. En conseqüència, aquest reajustament salarial, per un import retribuït en l'exercici 2011 de 31.886,28 €, no s'ajusta al dret.

Aquests fets poden comportar l'existència d'indicis de responsabilitat comptable. Aquesta conclusió es fa amb totes les reserves i posant de manifest que únicament es fa respecte a la possible existència d'indicis, ja que l'apreciació de l'existència de responsabilitat comptable únicament correspon a la jurisdicció comptable exercida pel Tribunal de Comptes, atès que és aquest Tribunal qui té atribuïda la competència per depurar aquest tipus de responsabilitat.

c) Limitació respecte a noves contractacions

La lletra *b* de l'article 9 del Decret 109/2011, de l'11 de gener, pel qual es van establir els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat per al 2010, estableix que no es pot nomenar nou personal interí ni contractar personal laboral per cobrir places vacants o llocs de reforç, llevat dels casos permesos per les taxes de reposició i quan ho faci el Govern, a proposta del departament afectat i amb l'informe favorable dels departaments de Governació i Relacions Institucionals i d'Economia i Coneixement.

El mes d'abril del 2011 es van formalitzar quatre nous contractes laborals sense que en l'expedient hi consti l'autorització del Govern amb l'informe favorable dels Departaments de Governació i Relacions Institucionals i d'Economia i Coneixement. Per tant, s'ha vulnerat el que disposa el mencionat Decret.

2.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

L'exercici 2011, l'ACCD va formalitzar quaranta-nou contractes menors i onze contractes no menors.

S'ha seleccionat a criteri de l'auditor una mostra de quatre contractes menors i sis de no menors, amb una cobertura sobre els imports totals del 26,4% i 72,7%, respectivament (vegeu l'epígraf 6.3).

De la fiscalització realitzada es fa l'observació següent:

L'article 15.1 del TRLPGC estableix que les empreses públiques de la Generalitat que hagin de disposar d'un local com a arrendataris han de trametre a la Direcció General del Patrimoni (DGP), prèviament a la formalització del contracte corresponent, una còpia íntegra de l'expedient de contractació per a l'emissió de l'informe previ, que té el caràcter de vinculant. No obstant això, l'ACCD va formalitzar els contractes corresponents als expedients 1 i 2 de la mostra abans que la DGP emetés l'informe:

- El 22 de setembre del 2009 el director de l'ACCD va trametre a la DGP l'expedient 1, corresponent a la contractació directa de l'arrendament de les oficines situades a la primera planta d'una finca del carrer Veneçuela, com a la nova seu de l'Agència amb una superfície útil de 2.237 m², i diverses places d'aparcament. El 30 de setembre del 2009, abans de disposar de l'informe preceptiu i vinculant de la DGP, el director de l'ACCD va signar el contracte amb una renda mensual, per al 2011 de 19.860€ més l'Impost sobre el valor afegit, per un període de cinc anys.

El 20 de gener del 2010 la DGP va emetre un informe favorable condicionat al compliment de diverses modificacions en la redacció de pactes i propostes d'incorporació d'obligacions, que no es van poder fer perquè el contracte es va signar prèviament a l'emissió d'aquest informe.

El 25 de febrer del 2011 la Direcció de l'ACCD va resoldre unilateralment el contracte com a conseqüència de les restriccions pressupostàries. No obstant això, atès que no s'havia modificat la clàusula del contracte corresponent a la vigència en el sentit proposat per la DGP en l'informe preceptiu, hi va haver certs desacords respecte a la seva resolució anticipada ja que l'empresa arrendadora va exigir el compliment total del contracte i el pagament de tots els anys contractats inicialment. Finalment el 31 de desembre del 2012 es va signar el document que donava per saldats i liquidats els deutes i pel qual es renunciava a reclamar qualsevol altre concepte relacionat amb el contracte.

- Mitjançant la Resolució del director de l'ACCD del 29 de març del 2010 es va enviar a la DGP l'expedient de contractació directa 2 de l'arrendament del local destinat a oficines en la tercera planta d'una finca del carrer Veneçuela de Barcelona per complir l'article 15 del TRLPGC. L'1 de maig del 2010 l'ACCD es va signar el contracte amb una renda mensual de 5.460€ més IVA, renovable cada any.

Posteriorment, el 21 de maig del 2010, la DGP va emetre informe desfavorable respecte a la proposta d'arrendament perquè l'increment de la despesa de l'Administració Pública amb l'arrendament que es proposava no era justificat.

L'ACCD va usar el local fins que l'1 de juliol del 2011 les dues parts van signar l'acord d'entrega de claus i liquidació del contracte.

3. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS

El seguiment de les recomanacions sobre legalitat realitzades per la Sindicatura en el seu informe 8/2009, referent a l'exercici 2007, és el següent:

Quadre 7. Seguiment de recomanacions

Recomanacions	Implantació	
L'ACCD ha d'instaurar un control horari per al seu personal que permeti obtenir evidència del temps realment treballat.	L'Agència porta un control d'assistència mitjançant fitxatge del seu personal.	●
L'ACCD hauria de regularitzar l'import de les subvencions no aplicades corresponents a exercicis anteriors.	No s'ha evidenciat aquest fet en l'exercici fiscalitzat.	●
L'ACCD ha d'ajustar la valoració de les subvencions a allò establert estrictament en les bases reguladores.	De la revisió realitzada es pot concloure que totes les valoracions realitzades sobre els potencials beneficiaris de les subvencions són les estipulades en les bases.	●
L'ACCD, en la mesura que fos possible, ha d'instaurar perquè els ens beneficiaris lliurin la documentació justificativa en el temps establert.	Es continuen donant demores en la justificació dels beneficiaris (vegeu l'apartat 2.1.í).	○
Cal potenciar el control de les subvencions exigint la presentació dels documents justificatius corresponents (factures, rebuts, etc.) i la seva revisió.	L'ACCD ha de continuar implementant millores especialment respecte al document justificatiu de la impossibilitat de promoure la concurrència, en el control de justificació de les subvencions i en el tancament dels expedients (vegeu els apartats 2.1.d i 2.1.í).	○

● La recomanació s'ha implementat o no s'ha produït el fet.

○ La recomanació es manté.

4. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

D'acord amb l'objectiu i metodologia indicats al principi d'aquest informe, a continuació s'exposen els aspectes més significatius que s'han posat de manifest amb motiu de la realització del treball, distingint entre els corresponents a la gestió i el control de subvencions, a l'àrea de personal i a la contractació, els quals caldria tenir presents i esmenar, si s'escau, en la mesura que encara no s'hagi fet.

4.1. OBSERVACIONS

A continuació es detallen les principals observacions contingudes en el cos de l'informe.

a) Observacions sobre subvencions

Les principals observacions corresponents a subvencions són les següents:

Procediment de concessió

1. En quatre expedients dels onze revisats de concessió directa no ha quedat suficientment justificada la impossibilitat de promoure la concurrència, per tant no s'ha seguit el que estableixen els article 94.2 del TRLFPC i 22 de la LGS (vegeu l'apartat 2.1.b).

Competència en la concessió subvencions

2. Les resolucions de concessió de subvencions directes realitzades per l'ACCD fins a 300.000 €, per un total de 7.028.647 € l'exercici 2011, van ser signades pel director general de Cooperació al Desenvolupament mentre que, segons l'article 94.2.c del TRLFPC, la competència correspon al conseller o consellera corresponent (vegeu l'apartat 2.1.c).

Estat dels expedients

3. De la revisió realitzada entre els anys 2011 i 2012 per l'ACCD d'expedients corresponents a l'exercici 2011 i anteriors, es va detectar que de cent vint-i-dos expedients, n'hi havia cent vuit, per 7.333.072 €, en què havia transcorregut el termini de vigència.

També es va detectar que, a 1 de març del 2013, hi havia un total de tres-cents vint-i-sis expedients oberts de subvencions, per 46.010.957 €, en els quals l'ens beneficiari havia lliurat la justificació, però l'Agència no l'havia revisat, i cent set expedients, per 16.970.141 €, en els quals havia transcorregut el termini de justificació, l'ens no l'havia lliurada i no hi havia hagut cap acte formal de l'ACCD per reclamar i/o retrocedir la subvenció. Es va fer evident, per tant, una inobservança procedimental i un possible perjudici per a la Tresoreria de la Generalitat (vegeu l'epígraf 2.1.d).

Imports reconeguts

4. En l'exercici 2011 les obligacions reconegudes del capítol 4 de despeses corresponents a subvencions corrents són superiors als crèdits definitius en 830.562 €, contràriament a l'article 30 de l'Estatut de l'empresa pública catalana (vegeu l'epígraf 2.1.a), que estableix el caràcter limitatiu de les dotacions pressupostàries.

Categoria jurídica

5. Dues subvencions concedides per l'ACCD tenen, segons l'article 10 de la Llei de contractes del sector públic, naturalesa contractual i per tant s'haurien d'haver seguit els procediments establerts en aquesta Llei (vegeu l'epígraf 2.1.e).

Competència d'autorització

6. S'ha pogut realitzar una partició d'una subvenció en dos trams per tal d'evitar el tràmit d'aprovació del Govern per qüestió d'import (vegeu l'epígraf 2.1.f).

Pagament de les subvencions

7. S'ha detectat que en quatre subvencions de la mostra, per un total de 853.000 €, l'ACCD no ha realitzat el pagament tal com estableixen els convenis corresponents. Això suposa un incompliment per part de l'ACCD i un risc per possibles reclamacions (vegeu l'epígraf 2.1.h).

Subcontractació de l'activitat subvencionada

8. En una subvenció no consta que es compleixi l'article 29 de la LGS, el qual estableix que el beneficiari únicament pot subcontractar totalment o parcialment l'activitat quan la normativa reguladora de la subvenció així ho prevegi i l'entitat concedent ho autoritzi prèviament. A més s'han presentat factures per un import superior a 12.000 € sense haver demanat tres ofertes a diferents proveïdors (vegeu l'epígraf 2.1.g).
9. En dues subvencions s'han detectat vinculacions entre el beneficiari de les subvencions i l'empresa subcontractada per realitzar parcialment l'activitat subvencionada. En una de les subvencions l'empresa vinculada estava en tancament provisional des del 2007, i a més, tenia deutes pendents amb l'Agència Tributària i, per tant, tampoc no era possible la subcontractació parcial de l'activitat subvencionada (vegeu l'epígraf 2.1.g).

Justificació

10. En els expedients de dues subvencions no hi consta la justificació d'acord amb la resolució o conveni de concessió signat amb l'ACCD, sinó que únicament hi ha una relació de factures i/o una memòria (vegeu l'epígraf 2.1.i).

Per altra banda en dos expedients de subvenció s'ha detectat que els beneficiaris no han justificat l'import total de l'activitat subvencionada, contràriament al que estableix l'article 14.1.b de la LGS (vegeu l'apartat 2.1.i).

b) Observacions de l'àrea de personal

A continuació es detallen les principals observacions corresponents a l'àrea de personal.

Adequació a la Llei de pressupostos

11. Els departaments competents en matèria de funció pública i d'economia i finances no van emetre informe preceptiu i vinculant sobre el conveni col·lectiu vigent en l'exercici

fiscalitzat i on consten les retribucions del personal de l'ACCD, d'acord amb l'article 24 de la Llei 4/2007, del 4 de juliol, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2007. Per tant, no es van poder pronunciar sobre l'adequació a la norma de l'establiment de les retribucions percebudes pel personal de l'ACCD, així com les modificacions posteriors sobre aquestes. La Sindicatura ha comprovat que l'increment interanyal s'adequa al que estableix la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2011 (vegeu l'epígraf 2.2.a).

12. L'exercici 2011 dues treballadores han cobrat complements salarials que no s'ajusten a dret i poden comportar l'existència d'indicis de responsabilitat comptable. Aquesta conclusió es fa amb totes les reserves i posant de manifest que únicament es fa respecte a la possible existència d'indicis, ja que l'apreciació de l'existència de responsabilitat comptable únicament correspon a la jurisdicció comptable exercida pel Tribunal de Comptes, atès que és aquest Tribunal qui té atribuïda la competència per depurar aquest tipus de responsabilitat (vegeu l'apartat 2.2.b).
13. El mes d'abril del 2011 l'ACCD va contractar directament quatre persones, en contra del que preveu l'article 9 del Decret 109/2011, del 21 de gener, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat per al 2010, i l'article 55 de l'Estatut bàsic dels empleats públics (vegeu l'apartat 2.2.c).

c) Observació sobre la contractació

A continuació es detalla l'observació corresponent al compliment de legalitat respecte a la contractació.

Informe de la DGP

14. En l'exercici 2010 l'ACCD va signar dos contractes de lloguer per a la instal·lació de la seva seu, abans que la DGP emetés l'informe vinculant, establert en l'article 15.1 del TRLPGC (vegeu l'epígraf 2.3).

4.2. RECOMANACIONS

D'acord amb les observacions detallades en l'epígraf 4.1 la Sindicatura proposa les recomanacions següents:

1. La gestió de les subvencions s'ha de regir pels principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació. En el cas excepcional que no sigui possible complir algun d'aquests principis es recomana que es justifiquin els motius de

forma clara en el moment de la concessió i que es maximitzi el compliment de la resta de principis.

2. Per a una gestió àgil de les subvencions, que respecti escrupolosament els requisits legals de competència en la seva concessió, la Sindicatura recomana que s'estableixin les delegacions oportunes en la concessió de les subvencions inferiors a 300.000 €, que actualment ha d'aprovar el conseller o consellera titular del departament a què pertanyi l'Agència, o s'estableixin els procediments adients perquè la concessió pugui efectuar-se de forma eficient i legalment.
3. La Sindicatura recomana que s'elabori i apliqui un manual de procediments en la gestió de les subvencions que permeti l'adjudicació, gestió i control d'aquestes d'una forma eficient i eficaç que preservi totes les obligacions legals que li siguin aplicables.
4. Tenint en compte la situació econòmica actual, es recomana que l'ACCD adapti la concessió de les subvencions a les seves possibilitats econòmiques, i que preservi sempre els preceptes legals. En aquest sentit s'ha de revisar el clausulat dels convenis vigents i de les bases de les subvencions, i adaptar l'oportunitat de la concessió, la modalitat de l'import de la bestreta i les formes de justificació, a les possibilitats actuals de l'Agència, per evitar d'aquesta forma impagaments que perjudiquin tercers per haver establert terminis de pagament i bestretes anticipades que no es poden complir.
5. Considerant les incidències observades en la fiscalització de les subvencions, referents a expedients prescrits, justificants indeguts, subcontractació no prevista, i altres ja descrites anteriorment, la Sindicatura recomana que l'ACCD estudiï en aquests casos la procedència d'iniciar el procediment de revocació i, si s'escau, el procediment sancionador que correspongui.
6. La Sindicatura recomana que l'Agència promogui l'adhesió del seu personal al Conveni col·lectiu del personal laboral de la Generalitat de Catalunya per mantenir la igualtat dintre del col·lectiu de treballadors laborals de la Generalitat. No obstant això, si per les especificitats del personal de l'ACCD es requereix un conveni propi, aquest ha de respectar els preceptes legals aplicables, disposar dels preceptius informes dels departaments competents en matèria de funció pública i d'economia i finances i, finalment, que l'aplicació sigui per a tot el personal sense crear complements *ad hoc* fora de conveni que puguin perjudicar la transparència i igualtat en la gestió del personal.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent el projecte del present informe de fiscalització va ser tramès a l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament el 29 d'octubre del 2013.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, l'Agència ha enviat resposta a través de l'escrit que es transcriu literalment a continuació. El document annex al qual es refereixen algunes de les al·legacions, no ha estat reproduït i està dipositat en l'arxiu de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Agència Catalana
de Cooperació
al Desenvolupament

Sra. Emma Balseiro i Carreiras
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 BARCELONA

Senyora,

Us trametem l'informe d'al·legacions, aclariments i fets posteriors que presenta l'ACCD respecte al projecte d'informe de fiscalització F15/2012-A, corresponent a l'exercici 2011.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben cordialment i atenta,

Carles Llorens i Vila
Director General

Barcelona, 18 de novembre de 2013

Al·legació núm. 1

Punt 2.1 b): Procediment de concessió, conforme de la fiscalització realitzada no queda suficientment acreditada, en l'informe justificatiu, la impossibilitat de promoure concurrència pública

- Una part important de l'execució que l'ACCD realitza de la política de cooperació al desenvolupament ho fa mitjançant la concertació de convenis de col·laboració i el disseny i implementació de projectes de cooperació al desenvolupament, per la

qual cosa efectua convocatòries públiques i també finança projectes de cooperació bilateral directament amb institucions i entitats de països beneficiaris (art. 15 de la Llei 26/2001, de 31 de desembre de cooperació al desenvolupament, Llei de cooperació d'ara en endavant) o bé de cooperació multilateral a favor d'organitzacions internacionals que tenen com a finalitat la promoció del desenvolupament (art. 16 de la Llei de cooperació).

Aquesta singularitat de l'actuació i relacions que estableix l'ACCD en l'àmbit de les relacions internacionals va ser la causa per la qual la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres va modificar el Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC d'ara en endavant) i va introduir tres articles (del 106 al 108) a fi d'establir un règim jurídic singular de les subvencions o ajuts per a la cooperació internacional al desenvolupament.

L'article 107 estableix el règim jurídic de les subvencions o ajuts per a la cooperació internacional de concessió directa a favor d'estats, persones jurídiques públiques estrangeres i organitzacions internacionals de dret públic creades per tractat o acord internacional i també a favor de persones físiques o jurídiques, públiques o privades, espanyoles o estrangeres que per raó dels fins, objecte o àmbit d'activitat porten a terme actuacions en l'àmbit de la cooperació al desenvolupament.

És en base al caràcter singular d'aquests ajuts, a l'especificitat dels beneficiaris i a la modalitat dels instruments de col·laboració quan l'ACCD actua amb institucions públiques nacionals o estrangeres, entitats dels països receptors de cooperació i organitzacions internacionals de dret públic creades per tractats internacionals, el motiu pel qual hi ha subvencions concedides de manera directa, ja que de manera objectiva s'ha de concloure que no existeixen altres entitats que realitzin activitats anàlogues o similars a les que es demanen de subvencionar i per això els expedients de subvenció contenen un informe en què es justifica la impossibilitat de promoure la concurrència pública per l'especificitat dels beneficiaris i de les actuacions a desenvolupar, d'acord amb els termes que estableix l'art. 94.1 del TRLFPC i l'art. 8.3 de la Llei 28/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

- En relació a l'expedient 18 del quadre 14, i tal i com es justifica en l'informe de no concurrència de l'expedient de subvenció, es tracta de l'única publicació que fa promoció dels drets humans des d'una perspectiva de cooperació al desenvolupament a Catalunya.
- Durant l'exercici objecte del treball, la Sindicatura fa constar que el 57% de les subvencions van ser atorgades directament. En aquest sentit volem fer constar que aquesta xifra es redueix al 13%, atès que el 44% de les mateixes no podien ser atorgades per competència competitiva per les raons següents:
 - a) El 17% eren convenis multilaterals
 - b) El 4% eren transferències adreçades a administracions públiques com a cofinançament de convocatòries en concurrència competitiva gestionades conjuntament

- c) El 5% adreçades a ONG fora del territori de la Unió Europea
- d) El 10% els beneficiaris són Governos o Adm. Públiques estrangeres
- e) El 8% per a pal·liar situacions d'emergències humanitàries, amb un tractament específic a la LG Subvencions

Al·legació núm. 2

Punt 2.1 c): Competència per resoldre subvencions

L'ACCD compta amb l'assessorament en matèria jurídica pel Departament de la Presidència atès que és el departament d'adscripció. Les resolucions de concessió de subvencions directes, instrumentades jurídicament mitjançant convenis són informades per l'assessoria jurídica d'aquest departament i en cap cas s'ha fet esment a la manca de competència per resoldre les subvencions directes pel director general de Cooperació al Desenvolupament. Davant les reiterades qüestions plantejades sobre aquest aspecte, la resposta sempre ha estat en la línia de confirmar-nos que la competència per a resoldre és del director general, tal i com hem fet constar.

En aquest sentit, us reproduïm l'informe jurídic de data 12 de novembre d'enguany que dona resposta al criteri i posicionament de l'assessoria jurídica del Departament de la Presidència a on es fa palès que la concessió directa de les subvencions està atribuïda a determinats òrgans de les entitats i no al conseller/a del Departament corresponent:

Nota relativa a la problemàtica plantejada sobre l'òrgan competent per resoldre els procediments de concessió directa de subvencions per l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament

En relació a la problemàtica generada sobre la capacitat del director general de Cooperació al Desenvolupament per resoldre els procediments per a la concessió directa de subvencions de l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament, tot actuant en suplència del/de la director/a de l'Agència esmentada en virtut de la Resolució PRE/571/2011, d'1 de març, havent estat aquest darrer càrrec autoritzat pel consell d'administració de la mateixa Agència, per a la signatura dels convenis de col·laboració i per a la resolució d'atorgament de subvencions en la seva sessió de data 16 de març de 2007, autorització, aquesta darrera, que pressuposa que és aquest consell d'administració l'òrgan de l'Agència competent per a l'exercici de les funcions esmentades que s'emmarquen en la funció atribuïda per l'article 51.2 de la Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, que crea l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament, en el seu epígraf b), de "gestionar els recursos econòmics i materials destinats a la cooperació al desenvolupament", aquesta Assessoria mostra la seva conformitat amb la línia argumentativa exposada per aquesta Agència a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que justifica suficientment que no sigui el conseller del Departament de la Presidència l'òrgan competent per resoldre la concessió directa d'aquestes subvencions genèriques o innominades per part de l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

Entenem que l'aplicació del contingut de l'article 94.2 c) del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC), que preveu, com a un dels requisits que han de complir els procediments de concessió directa de subvencions, que la resolució de la concessió sigui del conseller o de la consellera corresponent, al supòsit que ens ocupa, resulta d'una interpretació purament literal de la norma que, al nostre parer, en el nostre cas, no és suficient atesa l'existència d'un altre precepte, l'article 93.1 c) del TRLFPC, que estableix que l'òrgan competent per a la concessió de subvencions, sense distincions, en "altres ens", categoria que englobaria les entitats de dret públic subjectes al dret privat com seria el cas de l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament i que exclou necessàriament els departaments de l'Administració de la Generalitat i les entitats autònomes als quals es refereixen els epígrafs a) i b) del mateix precepte, és llur òrgan rector, d'acord amb allò establert en la respectiva llei de creació o normativa específica, sens perjudici de la possible delegació en els gerents o figures anàlogues.

Així mateix, cal tenir en compte també el contingut de l'article 94.5 del TRLFPC que possibilita la concessió de subvencions mitjançant acords, pactes, convenis i contractes amb entitats de dret públic o privat i que també estableix, amb caràcter preceptiu, la formalització mitjançant conveni de les subvencions directes fetes a favor de consorcis, fundacions i altres persones jurídiques per import superior a 50.000 euros, i que faria necessari, també en aquests casos, de concessió directa de subvencions mitjançant conveni, de conformitat amb l'opinió esgrimida per la Sindicatura, que fos el conseller o la consellera corresponent qui signés dits convenis.

D'altra banda, si fos imprescindible entendre que l'article 94.2 del TRLFPC, en la seva totalitat, resulta d'aplicació literalment a tots els procediments de concessió directa de subvencions en l'àmbit de l'activitat subvencional de tot el sector públic de la Generalitat, la redacció donada a l'epígraf b) d'aquest precepte fóra incompleta o, com a mínim, confusa, en referir-se únicament a l'àmbit dels departaments i de les entitats autònomes i no al de la resta d'ens als quals sí es refereixen, de manera diferenciada, els articles 88.1, epígrafs c) i d), i 93 epígraf c) del TRLFPC.

Per tot l'exposat, ateses les dubtes que planteja una interpretació aïllada i purament literal de l'article 94.2 c), esdevé, al nostre parer imprescindible, a la vista d'altres incoherències o imprecisions que es desprenen del conjunt de preceptes que conformen el capítol IX del TRLFPC, i, en especial de determinats preceptes de la seva Secció segona ja referits amb anterioritat, fer ús d'altres criteris d'interpretació de les normes per garantir una interpretació lògica, sistemàtica i racional coherent amb el conjunt de la regulació que ens ocupa, la qual ens ha permès interpretar fins ara, tant en l'àmbit de l'Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament com en l'àmbit d'altres ens de naturalesa autònoma, com seria el cas del Consell Català de l'Esport, sempre d'acord amb les seves lleis de creació i altres normativa específica, que la concessió directa de les subvencions sigui atribuïda a determinats òrgans de les mateixes entitats i no al conseller o a la consellera del Departament corresponent.

Barcelona, 12 de novembre de 2013

Al·legació núm. 3

Punt 2.1 d): Estat dels expedients

Si bé és cert que arran de la auditoria encarregada a mitjans de 2011 per l'ACCD per dur a terme l'anàlisi de la situació dels expedients de subvenció existents, es posà de manifest la necessitat de constituir un grup de treball de tancament d'expedients que argumentà la necessitat d'abandonar l'aplicació dels procediments de Gestió de Qualitat (SGQ) de la norma 9001/2000, procediments que s'estaven aplicant fins a aquell moment, el que l'ACCD no pot admetre és l'asseveració de què **no es va aplicar cap procediment normalitzat a partir d'aquell moment**, en la gestió dels expedients de subvencions.

El procediment normalitzat que va passar a aplicar-se fou i és **l'establert i normalitzat per a la gestió de les subvencions que té implementat el Departament de la Presidència**, i que pot consultar-se a través de la intranet del departament (apartat de règim econòmic, convenis i subvencions).

- **Expedients en procés de prescripció**

Segons consta a l'informe al juliol de 2012 el grup de treball de l'ACCD va detectar 122 expedients en situació de prescrits, i que això podia comportar un detriment per a la tresoreria de la Generalitat que es valorava en 8.068.052,46€.

En aquest sentit, fruit del canvi en el model de gestió implementat, tots aquests expedients han estat revisats i tancats i podem concloure que les justificacions han estat correctes en un 72%, el que significaria un import de 2.213.012,85 percent de justificar.

- **Expedients oberts**

El projecte d'informe elaborat dóna l'estat de situació a 1 de març del 2013, que és descriu a continuació, afegint la informació a data actual:

01/03/2013			10/11/2013	
Situació	Nombre	Import	Nombre	Import
* Executant-se les activitats	180	32.753.981,38 €	183	36.250.463 €
* Expedients valorats, en tancament	0		93	16.511.933 €
* Revocació/devolució voluntària	26	1.028.626,00 €	37	4.031.310 €
* Informe justificat. pendent valoració	326	46.010.956,96 €	54	6.123.587 €
* Justificació fora termini	107	16.970.140,99 €	27	5.642.816 €
* No definites	40	4.100.914,44 €	7	336.228 €
TOTAL:	679	100.864.619,77 €	401	68.896.337 €

Com es pot observar, el canvi en els processos de gestió ha donat com a resultat una canvi molt significatiu de resultats, com queda clarament palès, havent-ne tancat 278 expedients en el període.

Cal remarcar que en el 100% dels 54 expedients pendents de valorar, l'ACCD ha fet actuacions que interrompen la possible prescripció, fet que evitaria un detriment de la Tresoreria de la Generalitat.

Al·legació núm. 4

Punt 2.1 e): Categoria jurídica

L'art. 15.1 del Decret 57/2002, de 19 de febrer, de modificació del Decret 257/1997, de 30 de setembre, pel qual s'aprova el Reglament dels serveis jurídics de l'Administració de la Generalitat de Catalunya disposa que els advocats de la Generalitat tenen a càrrec seu l'assessorament en dret de les entitats de dret públic de la Generalitat. L'article 19.b) del Decret estableix que correspon als advocats de la Generalitat l'assessorament en dret sobre els contractes i els convenis administratius que s'han d'atorgar i l'article 19.2 preveu que el dictamen té caràcter preceptiu quan així ho estableix una norma. Finalment, l'art. 111.3 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya estableix que el projecte de conveni ha d'anar acompanyat, entre d'altres, pel corresponent informe jurídic.

A tal efecte, i quan l'ACCD va tramitar l'expedient d'aquestes subvencions, assessoria jurídica del departament de la Vicepresidència va emetre un informe jurídic de data 29 de juliol de 2010 en què la consideració jurídica primera disposava que "la tramitació de la present subvenció mitjançant l'instrument de conveni troba suport legal en l'art. 94.5 del TRLFPC" i que "Per altra banda, al tractar-se d'una subvenció innominada o genèrica s'ha de donar compliment als requisits sobre la seva concessió i resolució establerts en l'art. 94.2 i 3 del TRLFPC i en l'art. 22.2 de la LGS".

L'informe d'assessoria jurídica del departament de la Vicepresidència de 29 de juliol de 2010, a l'apartat en què fa referència a la justificació de la no concurrència, no fa cap objecció al respecte.

Al·legació núm. 5

Punt 2.1 g): Subcontractació de l'activitat subvencionada

L'article 29.7.d) de la LGS), i en relació a la subcontractació, disposa que en cap cas es podrà concertar amb el beneficiari l'execució total o parcial de les activitats subvencionades amb persones o entitats vinculades al beneficiari. La prohibició en base a la vinculació, però, s'ha de poder provar i ho és només per les circumstàncies taxades que es despleguen en l'art. 68.2 del Reglament de la LGS (bàsic) i que són:

- a) Persones físiques unides per relació conjugal o persones lligades amb una relació d'afectivitat anàloga, parentiu de consanguinitat fins al quart grau o d'afinitat fins al segon.
- b) Les persones físiques i jurídiques que tinguin una relació laboral retribuïda mitjançant pagaments periòdics.
- c) Ser membres associats del beneficiari a què es refereix l'apartat 2 i membres o partícips de les entitats sense personalitat jurídica a què es refereix l'apartat 3 de l'article 11 de la Llei general de subvencions.

- d) Una societat i els seus socis majoritaris o els seus consellers o administradors, així com els cònjuges o les persones lligades amb una relació d'afectivitat anàloga i familiars fins al quart grau de consanguinitat o d'afinitat fins al segon.
- e) Les societats que, d'acord amb l'article 4 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, reguladora del mercat de valors, compleixin les circumstàncies requerides per formar part del mateix grup.
- f) Les persones jurídiques o agrupacions sense personalitat i els seus representants legals, patrons o els qui n'exerceixin l'administració, així com els cònjuges o les persones lligades amb una relació d'afectivitat anàloga i familiars fins al quart grau de consanguinitat o d'afinitat fins al segon.
- g) Les persones jurídiques o agrupacions sense personalitat i les persones físiques, jurídiques o agrupacions sense personalitat que d'acord amb normes legals, estatutàries o acords contractuals tinguin dret a participar en més d'un 50 per cent en el benefici de les primeres.

Al projecte d'informe s'indica que en la subvencions 18 del quadre 14 i en la subvenció 8 del quadre 13 s'observen subcontractacions en empreses vinculades però no s'indica per quina de les circumstàncies que contempla el Reglament de la LGS. Per tot, i en el supòsit que les vinculacions detectades siguin per causes diferents a aquestes, es considera que la vinculació no hauria de ser presa en consideració.

D'altra banda, i en relació a la presentació d'ofertes de diferents proveïdors en l'expedient 18 del quadre 14, dir que aquesta subvenció directa va ser atorgada mitjançant conveni signat el 2 de maig de 2011, la vigència del qual s'inicià des de la seva signatura i finalitzà el 31 de març de 2012 (clàusula 9.1).

A tal efecte, tant la clàusula 8 del conveni com l'art. 31.3 de la LGS (bàsic) estableix que quan l'import de la despesa subvencionable superi la quantia de 12.000€ en prestació de serveis, el beneficiari haurà de sol·licitar un mínim de tres ofertes de diferents proveïdors, llevat que en el mercat no existeixi suficient nombre d'entitats que prestin el servei o que la despesa s'hagués realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de subvenció. En conseqüència, les despeses corresponents a la revista ONGC núm. 44, emeses en data de 17 de gener de 2011 i per import de 21.365,72€, són elegibles perquè van tenir lloc abans de la formalització del conveni i estan incloses en l'objecte de la subvenció i en el cronograma d'activitats (annex al conveni).

Al·legació núm. 6

Punt 2.1 h): Pagament de la subvenció
--

L'ACCD, tot i ser una entitat de dret públic sotmesa a dret privat, obté els seus ingressos d'explotació en un 99'99%, de les transferències corrents i de capital atorgades per la Generalitat de Catalunya mitjançant la Secretaria d'Afers Exteriors i de la Unió Europea (Departament de la Presidència). La seva liquiditat la gestiona a través del model de Gestió Corporativa de Tresoreria de la Generalitat de Catalunya, basat en un sistema de "cash-pooling", que centralitza las peticiones de tresoreria de les entitats i de la disponibilitat diària de tresoreria, segons les peticions setmanals faci-

litades a la Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el què està previst al protocol firmat el 7 de abril de 2008, i actualitzacions posteriors.

Per tant, el risc i la liquiditat de l'ACCD estan associats al sistema de "cash-pooling" de la Generalitat de Catalunya. En conseqüència, no està en mans de la ACCD la consecució de un calendari de pagaments per atendre les obligacions.

Volem ressaltar que l'ACCD farà efectiu els pagaments pendents tan bon punt com la liquiditat de la Tresoreria de la Generalitat ho permeti. A data d'avui, la tresoreria corporativa té un deute amb l'ACCD corresponent a tota l'aportació del 2013, quantitat que s'eleva a 5.422.770€ (novembre 2013) amb el que podríem fer front a obligacions pendents de pagament.

Per últim, afegir que l'ACCD s'ha adherit al mecanisme de finançament extraordinari per al pagament a proveïdors de les Comunitats Autònomes i Entitats Locals, regulat pel Reial Decret-Llei 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers, per un import aprovat per la Intervenció General de la Generalitat i pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de 2.790.717€, que està en la seva darrera fase de tramitació, únicament pendent de pagar per part del Ministeri (pagaments previstos a partir del 20 de novembre, segons informació del Ministeri).

Al·legació núm. 7

Punt 2.1 i): Justificació

- **Justificació completa**

Quan la Sindicatura va fer el treball de camp, i va fiscalitzar els expedients als que es fa referència, números 17, 18 i 20, aquests es trobaven **encara en tramitació o expedients oberts** (documentació activa), de manera que incorporen els elements de gestió documental corresponents a aquesta fase del cicle de vida, com pot ser la classificació de la documentació segons el quadre de classificació corporatiu, l'ordenació cronològica inversa de l'expedient o la descripció de l'expedient a través de la retolació de les carpetes. En el moment en que finalitza la tramitació, expedients tancats, (documentació semiactiva) i ingressen a l'arxiu central, els expedients reben el tractament corresponent que permet disposar de l'expedient en les condicions que la normativa en gestió documental preveu i també l'article 46 de la Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic i del procediment de les administracions públiques de Catalunya.

Així doncs, a l'Agència es disposa d'un Sistema de Gestió Documental en compliment de la següent normativa: Llei 10/2001, de 13 de juliol, d'arxius i documents (DOGC núm. 3437, de 24.7.2001), el Decret 76/1996, de 5 de març, pel qual es regula el sistema de gestió de la documentació administrativa i l'organització dels arxius de la Generalitat de Catalunya (DOGC núm. 2180, d'11.3.1996) i de les diferents instruccions i directrius establertes per l'Arxiu Central del Departament de la Presidència i per la Subdirecció General d'Arxius i Museus.

- Respecte a l'expedient número 17, el projecte no estava tancat atès que l'ACCD va procedir al tancament el dia 04/07/2013, una vegada rebudes i revisades les factures i comprovada la justificació correcta de la subvenció; per tant, quan la Sindicatura va fer el seu treball de fiscalització, aquest expedient estava encara en fase d'expedient en tramitació, en període de revisió de la justificació i de lliurament de documentació addicional per requeriment de l'ACCD que va donar com a resultat final una justificació correcta i el tancament de l'expedient.
- Respecte al número 18, no estava tancat atès que hores d'ara es troba en fase de tramitació o expedient obert, en període de revisió de la justificació i de lliurament de documentació addicional que per requeriment de l'ACCD s'ha demanat. La subvenció número 18, encara està oberta, en procés de revisió; les factures i altres documents probatoris equivalents han estat lliurats a l'ACCD amb posterioritat al tancament del treball de camp de la fiscalització per part de la Sindicatura, dins de la tramitació normal de l'expedient.
- Respecte a la subvenció número 20, el projecte d'informe constata que s'ha detectat una justificació que no correspon.

En aquest sentit, ens remetem a les explicacions de les subvencions número 17 i 18, atès que la número 20 també estava en situació d'expedient obert, és a dir, encara no s'havia tancat l'expedient quan la sindicatura va fer el treball de camp. Aquest expedient es va tancar en data 17/6/2013.

- L'informe jurídic de data 8 de juny de 2009 (s'adjunta com a annex 1) diferencia entre l'incompliment de la justificació i el mer retard en el compliment formal de les obligacions.

En aquest sentit, la doctrina de Rebollo Puig manté que encara que el retard pot ser considerat una forma d'incompliment, l'article 37, 1 c) LGS permet interpretar que aquest incompliment no inclou la simple demora en la justificació. En el mateix sentit, es manifesta Pascual Garcia en mantenir que una aportació tardana de la justificació, sempre que l'activitat s'hagi desenvolupat en termini, cas que ens ocupa, podrà ser constitutiva d'una infracció sancionable, però no pot ser considerada equivalent a manca de justificació que és la situació que origina la pèrdua al dret de cobrament o de reintegrament.

Tesis que sostenen que la justificació tardana no pot equiparar-se a l'incompliment de la justificació, tenim la STS 13/01/2003, en la qual s'argumenta que "la devolució no procedeix quan es produeix un mer retard parcial en la referida justificació" i la SAN de 24/02/2004 en la qual es considera que "si bé l'exigència de justificació, és essencial en tota actuació administrativa de foment, en atenció a la naturalesa pública dels cabals, i que la justificació ha de fer-se abans d'una determinada data, per exigències d'una imperiosa disciplina presupostària, no gensmenys és una raonable càrrega davant la situació d'incompliment absolut de l'obligació de justificar (...), però no així, davant un incompliment tardà, per causa raonable (...). Davant la finalitat que la subvenció tracta d'atendre (...) són circumstàncies que obliguen a reduir el rigor formal de la disciplina pressupostària (...).

A aquest efecte i davant de les anteriors consideracions jurídiques, el criteri establert per l'Assessoria Jurídica del Departament per marcar la diferència entre retard en la justificació i l'omissió d'aquesta es basa en l'article 70.3 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. Aquest apartat disposa que "transcorregut el termini establert de justificació sense haver-se presentat aquesta davant l'òrgan administratiu competent, aquest ha de requerir el beneficiari perquè en el termini improrrogable de quinze dies sigui presentada..."

Per tant, aquest requeriment és el que marca el moment temporal a partir del qual la justificació posterior no té rellevància jurídica en haver incomplert l'obligació formal de justificar en termini.

Aquest és el supòsit de la justificació corresponent a l'expedient número 19, atès que van justificar fora del termini màxim establert però abans de que l'ACCD hagués requerit el beneficiari perquè en el termini de quinze dies presentés la justificació.

Tot i això, la número 19 també estava en tramitació, és a dir, encara no s'havia tancat l'expedient quan la sindicatura va fer el treball de camp. Aquest expedient es va tancar en data **04/07/2013**.

- **Autenticació dels documents justificatius**

Ens remetem a l'apartat anterior pel que fa a la normativa aplicable i a on s'ha fet palès que quan la Sindicatura va fer el treball de camp de la seva fiscalització, cap dels expedients 17, 18 i 19 estava tancat sinó en la situació d'expedient en tramitació i pendent de considerar totes les fases de l'autenticació dels documents justificatius per acabades (el tancament es va produir el dia 04/07/2013 pel que fa als expedients 17 i 19 i encara pendent de tancament el número 18).

- **Justificació de l'activitat subvencionada**

Ens reiterem en el que ja hem al·legat amb anterioritat: ambdós expedients, números 19 i 20, es trobaven oberts, és a dir en tramitació. En aquesta tramitació absolutament normal, l'ACCD ha requerit la documentació necessària i ambdues entitats han subsanat la justificació, realitzant el tancament definitiu en data 04/07/2013 i 17/06/2013 respectivament.

Al·legació núm. 8

Punt 2.2 b): Ajustaments salarials

- Es duran a terme les mesures oportunes per a ajustar a dret el complement de la secretaria de direcció.
- La treballadora, el salari de la qual va ser reajustat l'any 2004, tenia una categoria funcional de grup B i nivell 23 i en el cas que s'haguessin mantingut les mateixes retribucions amb els increments de triennis corresponents, la diferència el 2011 no hagués estat de 31.886,28€, sinó de 18.815,90€.

Al·legació núm. 9

Punt 2.2 c): Limitació respecte a noves contractacions

Des de l'any 2010 fins ara, la despesa salarial del llocs de Direcció i de fora de conveni ha disminuït, un 56,51% i el número d'efectius ha passat de 5 a 2.

Al·legació núm. 10

Punt 3. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS

Respecte a les recomanacions número 4 i 5, segons la Sindicatura no implementades, volem fer palès els següents fets:

- *Recomanació 4: L'ACCD, en la mesura que fos possible ha d'instar perquè els ens beneficiaris lliurin la documentació justificativa en el temps establert.*

L'ACCD ha dut a terme la recomanació de manera exhaustiva atès que ha instat als beneficiaris de les subvencions a presentar els informes justificatius en termini. Fruit d'aquestes gestions s'ha passat de 107 expedients pendents de rebre l'informe final a 27; regularitzant-se per tant la situació de 80 expedients que representa el 75% del total.

- *Recomanació 5: Cal potenciar el control de les subvencions exigint la presentació dels documents justificatius corresponents (factures, rebuts,...) i la seva revisió.*

L'ACCD ha dut a terme la recomanació i fa avinent que en relació al control i la justificació de les subvencions, ens hem de remetre al que disposa la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres que va modificar el text refós de la Llei de finances públiques i va introduir una secció específica al capítol IX destinada a establir el règim jurídic de les subvencions de cooperació internacional al desenvolupament. A tal efecte, l'art. 108 en els seus apartats 9, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18 i 19 regula les especificitats relatives a la justificació de les subvencions en l'àmbit de la Cooperació Internacional.

Al·legació núm. 11

Punt 4. RECOMANACIONS

1. L'ACCD gestiona les subvencions sota els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat, i no discriminació. En el cas excepcional que no és possible complir algun d'aquests principis, aquesta Agència, justifica els motius de forma clara en el moment de la concessió. Tot i així, però, fent-nos ressò del que recomana la Sindicatura ampliarem, si escau, la justificació que motiva l'excepcionalitat.

2. En relació a la recomanació de què l'ACCD respecti escrupolosament els requisits legals de competència en la concessió de subvencions directes, i faci les delegacions oportunes, aquesta agència remet a la Sindicatura a l'informe transcrit a l'apartat 2.1 c): *Competència per resoldre subvencions*.

Per aplicar aquesta recomanació, l'ACCD resta a l'espera d'un posicionament comú entre les dues assessories.

3. La Sindicatura recomana que s'elabori un manual de procediments en la gestió de les subvencions.

L'ACCD ja ha implementat diverses mesures en el sentit de la recomanació número 3:

- a) Adhesió al programa de gestió de subvencions utilitzat al Dpt. de la Presidència
 - b) Aplicació del manual de procediments de gestió del departament d'adscripció
 - c) Pla d'harmonització de criteris entre el personal de l'ACCD pel que fa als expedients d'especial complexitat
 - d) Pla de formació del personal realitzant una formació a mida consistent en "*procediments administratiu aplicat a la gestió de les subvencions*".
4. L'ACCD aplica la recomanació de la Sindicatura respecte a que l'ACCD adapti la concessió de les subvencions a les seves possibilitats econòmiques.

En aquest sentit ha instat una proposta de modificació del text refós de la Llei de finances públiques, referent al capítol IX, mitjançant la Llei de Mesures fiscals i financeres per al 2014, en procés de tramitació al Parlament de Catalunya que consisteix en el sentit de la recomanació de la Sindicatura.

La modificació consisteix en suprimir l'admissió, com a regla general, de la possibilitat de realitzar pagaments en concepte de bestreta en els procediments per a l'atorgament de subvencions o ajuts de cooperació internacional al desenvolupament a fi que resulti exigible el mateix règim jurídic per als pagaments anticipats previst, amb caràcter general, en l'article 98 del TRLFPC, per a la resta de subvencions.

Tanmateix, revisarem el clausulat dels convenis per adequar-los a la recomanació.

5. Respecte a les incidències observades en la fiscalització de les subvencions, aquesta ACCD vol fer constar que durant l'exercici 2011, exercici fiscalitzat, cap dels expedients es trobava en una fase de tramitació susceptible de ser revocat. És aquest el motiu pel qual tampoc s'havia signat conveni amb l'Agència Tributària Catalana per iniciar una possible via de constreyniment.

A data d'avui, atès que aquesta circumstància ha canviat, l'ACCD ha iniciat els tràmits de revocació d'algunes subvencions, així com, s'ha iniciat la tramitació del conveni amb l'ATC i s'aplicarà el procediment sancionador que correspongui, si escau.

6. L'ACCD en virtut de les atribucions que li són emanades de la legislació vigent i més concretament dels seus Estatus i dels seus òrgans de Govern, considera totalment adient i necessari disposar d'un conveni propi i no adherir-se al conveni únic de la Generalitat de Catalunya pel seu personal laboral principalment pels motius següents:

- a) Adaptació de les condicions de treball del personal a les especificitats pròpies de l'Entitat, provinents del fet d'executar polítiques internacionals, de cooperació al desenvolupament i acció humanitària, especialment es situacions d'emergències.
- b) Les característiques i condicions del personal destinat a terreny, sigui de manera provisional o amb caràcter permanent.

El Conveni col·lectiu que ha de regir pel quadrienni 2013-2017, està tramitant-se acomplint tots els preceptes legals aplicables d'acord amb la normativa vigent, especialment en tot allò relatiu als informes preceptius dels departaments competents en matèria de funció pública i d'economia i finances.

Barcelona, 15 de novembre de 2013

5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe, perquè no s'ha aportat nova documentació que contradigui la facilitada en la fiscalització, o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen. No obstant això, s'ha ampliat el text de l'apartat 2.1.g pel que es refereix a l'al·legació 5.

La Sindicatura es referma en el principi d'excepcionalitat de les subvencions directes, en la competència de l'òrgan concedent i en el procediment de concessió, en aplicació dels articles 94.2 i 94.3 del TRLFPC, tal com es pronuncia en els seus informes l'Assessoria Jurídica del Departament de la Vicepresidència, per exemple en el de data 29 de juliol del 2010 esmentat en el segon paràgraf de l'al·legació 4.

6. ANNEXOS

6.1. COMPTES ANUALS

A efectes informatius es detallen a continuació els comptes anuals de l'ACCD de l'exercici 2011.

Balanç

A continuació es presenta el Balanç de l'ACCD de l'exercici 2011 juntament amb les xifres de l'exercici 2010 a efectes comparatius:

Quadre 8. Balanç. Actiu

ACTIU	31.12.2011	31.12.2010	Variació	Variació %
ACTIU NO CORRENT	344.739,33	455.672,28	(110.932,95)	(24,3)
Immobilitzat intangible	64.600,00	104.330,45	(39.730,45)	(38,1)
Patents, llicències, marques i similars	1.978,00		1.978,00	-
Aplicacions informàtiques	62.622,00	104.330,45	(41.708,45)	(40,0)
Immobilitzat material	240.021,07	311.272,14	(71.251,07)	(22,9)
Instal·lacions tècniques, maquinària, utilitatge, altre immobilitzat material	240.021,07	311.272,14	(71.251,07)	(22,9)
Inversions financeres a llarg termini	40.118,26	40.069,69	48,57	0,1
Inversions financeres a llarg termini	40.118,26	40.069,69	48,57	0,1
ACTIU CORRENT	11.384.734,21	19.078.010,36	(7.693.276,15)	(40,3)
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	9.444.835,16	14.927.678,59	(5.482.843,43)	(36,7)
Clients, empreses del grup i associades	-	14.928.387,56	(14.928.387,56)	(100,0)
Deutors diversos	-	(4.162,02)	4.162,02	(100,0)
Personal	-	1.900,00	(1.900,00)	(100,0)
Altres crèdits amb administracions públiques	9.444.835,16	1.553,05	9.443.282,11	*
Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.939.899,05	4.150.331,77	(2.210.432,72)	(53,3)
Tresoreria	5.910,35	(7.549,25)	13.459,60	(178,3)
Altres actius líquids equivalents	1.933.988,70	4.157.881,02	(2.223.892,32)	(53,5)
TOTAL ACTIU	11.729.473,54	19.533.682,64	(7.804.209,10)	(40,0)

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

* Percentatge superior, en valor absolut, a 999,9.

Quadre 9. Balanç. Passiu

PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2011	31.12.2010	Variació	Variació %
PATRIMONI NET	(3.239.218,57)	(2.977.633,49)	(261.585,08)	8,8
Fons propis	(3.543.584,02)	(3.441.529,34)	(102.054,68)	3,0
Resultats d'exercicis anteriors	(3.212.628,71)	(171.512,76)	(3.041.115,95)	*
Resultats de l'exercici	(330.955,31)	(3.270.016,58)	2.939.061,27	(89,9)
Subvencions, donacions i llegat rebuts	304.365,45	463.895,85	(159.530,40)	(34,4)
TOTAL PASSIU CORRENT	14.968.692,11	22.511.316,13	(7.542.624,02)	(33,5)
Deutes a curt termini	146,95	125.850,45	(125.703,50)	(99,9)
Altres passius financers	146,95	125.850,45	(125.703,50)	(99,9)
Creditors comercials i altres comptes a pagar	14.968.545,16	22.385.465,68	(7.416.920,52)	(33,1)
Proveïdors	217.628,29	203.705,91	13.922,38	6,8
Creditors diversos	14.500.303,69	21.795.327,52	(7.295.023,83)	(33,5)
Personal (remuneracions pendents de pagament)	100.407,20	198.196,20	(97.789,00)	(49,3)
Altres deutes administracions públiques	150.205,98	188.236,05	(38.030,07)	(20,2)
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	11.729.473,54	19.533.682,64	(7.804.209,10)	(40,0)

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

* Percentatge superior, en valor absolut, a 999,9.

Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ACCD de l'exercici 2011 juntament amb les xifres de l'exercici 2010 a efectes comparatius és el que es presenta a continuació:

Quadre 10. Compte del resultat economicopatrimonial

	31.12.2011	31.12.2010	Variació	Variació %
A) OPERACIONS CONTINUADES				
Altres ingressos d'explotació	22.079.900,00	37.977.749,51	(15.897.849,51)	(41,9)
Subvencions d'explotació rebudes de la Generalitat de Catalunya	22.079.900,00	37.977.749,51	(15.897.849,51)	(41,9)
Despeses de personal	(4.877.149,74)	(4.402.753,81)	(474.395,93)	10,8
Sous, salaris i assimilats	(3.609.503,92)	(3.364.755,22)	(244.748,70)	7,3
Càrregues socials	(1.267.645,82)	(1.037.998,59)	(229.647,23)	22,1
Altres despeses d'explotació	(17.434.628,36)	(36.883.962,18)	19.449.333,82	(52,7)
Serveis exteriors	(1.078.083,46)	(1.838.402,09)	760.318,61	(41,4)
Tributs	(703,11)	(1.174,56)	471,45	(40,1)
Altres despeses de gestió corrent	(16.355.841,77)	(35.044.385,53)	18.688.543,76	(53,3)
Amortització de l'immobilitzat	(115.298,29)	(83.492,02)	(31.806,27)	38,1
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	729,77	26.104,15	(25.374,38)	(97,2)
Deterioració i resultats per venda d'immobilitzat		(5.476,14)	5.476,14	(100,0)
Resultats per venda i altres		(5.476,14)	5.476,14	(100,0)
Altres resultats	15.796,22	102.568,38	(86.772,16)	(84,6)
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(330.650,40)	(3.269.262,11)	2.938.611,71	(89,9)
Ingressos financers	222,74	846,37	(623,63)	(73,7)
Despeses financeres				
Diferències de canvi	(527,65)	(1.600,84)	1.073,19	(67,0)
RESULTAT FINANCER	(304,91)	(754,47)	449,56	(59,6)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(330.955,31)	(3.270.016,58)	2.939.061,27	(89,9)
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	(330.955,31)	(3.270.016,58)	2.939.061,27	(89,9)
RESULTAT DE L'EXERCICI	(330.955,31)	(3.270.016,58)	2.939.061,27	(89,9)

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

A continuació es presenten les despeses de les representacions a càrrec del pressupost de l'ACCD corresponents a l'exercici 2011.

Quadre 11. Despeses de representants a l'exterior de l'ACCD de l'exercici 2011

País	Despeses generals	Despeses de personal*	Total
Bolívia	3.686,68	65.195,16	68.881,84
Colòmbia	3.949,93	47.844,74	51.794,67
Equador	7.031,16	157.095,09	164.126,25
Guatemala	4.141,05	65.284,39	69.425,44
Marroc	5.889,79	58.258,15	64.147,94
Moçambic	5.917,51	46.515,98	52.433,49
Nicaragua	3.027,24	45.837,68	48.864,92
Senegal	7.302,89	45.714,00	53.016,89
Total	40.946,25	531.745,19	572.691,44

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* Aquests imports inclouen 53.721,75€ en concepte d'indemnitzacions derivades de l'expedient de regulació d'ocupació.

Pressupost liquidat

El pressupost liquidat de l'ACCD corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

Quadre 12. Liquidació del pressupost

INGRESSOS	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final (A)	Drets liquidats (B)	Grau d'execució (C=B/A)	Drets cobrats (D)	Cobrats % (E=D/B)
Capítol 3. Reintegraments	-	-	-	290.655,74	-	154.740,13	53,24
Article 38. Reintegraments d'exercicis tancats	-	-	-	274.720,66	-	147.321,67	53,63
Article 39. Altres ingressos pressupostaris	-	-	-	15.935,08	-	7.418,46	46,55
Capítol 4. Transferències corrents	22.079.900,00	-	22.079.900,00	22.079.900,00	100,00	22.150.000,00	100,32
Article 41. De l'administració de la Generalitat	22.079.900,00	-	22.079.900,00	22.079.900,00	100,00	22.150.000,00	100,32
Capítol 5. Ingressos patrimonials	5.000,00	-	5.000,00	222,74	4,45	222,74	100,00
Article 52. Interessos de dipòsit	5.000,00	-	5.000,00	222,74	4,45	222,74	100,00
Capítol 8. Variació d'actius financers	70.100,00	-	70.100,00	70.100,00	100,00	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS	22.155.000,00	-	22.155.000,00	22.440.878,48	101,29	22.304.962,87	99,39
DESPESES	Pressupost inicial	Modificacions	Crèdit definitiu (F)	Obligacions reconeg. (G)	Grau d'execució (H=G/F)	Obligacions pagades (I)	Pagaments % (J=I/G)
Capítol 1. Remuneracions de personal	4.348.305,21	200.000,00	4.548.305,21	4.671.877,29	102,72	4.671.877,29	100,00
Article 12. Personal funcionari	53.145,19	-	53.145,19	53.140,46	99,99	53.140,46	100,00
Article 13. Personal laboral	3.126.137,56	200.000,00	3.326.137,56	3.642.966,79	109,53	3.642.966,79	100,00
Article 15. Incentius al rendiment	90.000,00	-	90.000,00	-	-	-	-
Article 16. Assegurances i cotitzacions socials	1.079.022,46	-	1.079.022,46	975.770,04	90,43	975.770,04	100,00
Capítol 2. Despeses de béns corrents i serveis	1.251.405,37	485.189,42	1.736.594,79	1.370.849,80	78,94	1.258.140,77	91,78
Article 20. Lloguers	521.000,00	100.873,02	621.873,02	420.050,40	67,55	420.050,40	100,00
Article 21. Conservació i reparació	10.500,00	20.160,40	30.660,40	6.413,55	20,92	6.177,33	96,32
Article 22. Material, subministrament i altres	564.300,00	357.656,00	921.956,00	579.012,30	62,80	479.879,42	82,88
Article 23. Indemnitzacions per raons de servei	149.605,37	6.500,00	156.105,37	359.240,05	230,13	345.900,12	96,29
Article 24. Despeses de publicacions	6.000,00	-	6.000,00	6.133,50	102,23	6.133,50	100,00
Capítol 4. Transferències corrents	16.485.189,42	(685.189,42)	15.800.000,00	16.630.562,43	105,26	6.697.663,99	40,27
Article 41. A l'Administració de la Generalitat	-	-	-	78.820,24	-	78.820,24	100,00
Article 42. Al Servei Català de la Salut	-	-	-	30.000,00	-	30.000,00	100,00
Article 43. A entitats autònomes	-	-	-	400.000,00	-	400.000,00	100,00
Article 46. A ens i corporacions locals	-	-	-	184.723,44	-	-	-
Article 48. A famílies i institucions sense fi de lucre	16.485.189,42	(685.189,42)	15.800.000,00	15.937.018,75	100,87	6.188.843,75	38,83
Capítol 6. Inversions reals	70.100,00	-	70.100,00	4.316,77	6,16	4.316,77	100,00
TOTAL DESPESES	22.155.000,00	-	22.155.000,00	22.677.606,29	102,36	12.631.998,82	55,70
RESULTAT	-			(236.727,81)			

Imports en euros.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

6.2. SUBVENCIONS**Subvencions de convocatòria**

A continuació es detallen les subvencions de convocatòria seleccionades a criteri de l'auditor.

Quadre 13. Mostra de la selecció de subvencions de convocatòria de l'exercici 2011

Número d'expedient	Títol	Entitat	Import	Any de concessió
1	Incrementar la Capacitat d'incidència de les organitzacions de dones del Líban, Jordània i Egipte – Fase I	Associació Catalana per la Pau	135.000	2011
2	Els pobles indígenes protagonistes de la construcció de l'Equador plurinacional (Equador)	Asociación Entre-pueblos	130.000	2011
3	Dignificació de les dones supervivents de violació sexual durant la guerra a Guatemala	Associació Cooperació	120.000	2011
4	Estratègies d'organitzacions de dones marroquines contra la violència de gènere	Asociación para la Cooperación con el Sur las Segovias ACSUR	120.000	2011
5	Increment de la viabilitat del pastoreig de subsistència, i del potencial d'ingressos basats en la ramaderia sostenible, en el districte d'Hebron, sud de Cisjordània	Fundación Acción contra el Hambre	120.000	2011
6	Treballant amb dones joves emigrants a Colòmbia i Perú	Fundación Privada Indera	110.000	2011
7	Infància invisible: pel dret a la identitat dels nens i nenes no inscrits en el registre públic civil de 6 zones marginals del nord del Marroc	Fundació Save the Children	110.000	2011
8	A Europa, Fronteres de Pau i amb Pau	IGMAN – Acció solidària	35.000	2011
9	Catalunya per un Tractat mundial que reguli el Comerç d'Armes (TCA)	Fundació per la Pau	35.000	2011
10	Pau pel desenvolupament, Catalunya	Justícia i Pau	30.000	2011

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Subvencions directes

A continuació es detallen les subvencions directes que han estat seleccionades a criteri de l'auditor.

Quadre 14. Mostra de la selecció de subvencions directes de l'exercici 2011

Número d'expedient	Títol	Entitat	Import	Any de concessió
11	Foment de les cadenes de valor (partenariats amb ACCIÓ per establiment d'assistències tècniques)/convenis actors claus (PIMEC, CIREM)	ACCIÓ	400.000	2011
12	Ajuda Humanitària a l'Est del Txad: Accés a l'aigua potable pels/les refugiats/des sudanesos/es i les comunitats d'acollida	ACNUR	300.000	2011
13	Educació bilingüe intercultural al Quiché, Alta Verapaz i Baja Verapaz. Guatemala.	Cooperació Tècnica Alemanya (GTZ-GIZ)/MINEDUC	298.000	2011
14	ERU de salut primària a Daadab	Creu Roja	276.000	2011
15	Suport Arxiu Històric de la Policia Nacional. Guatemala	PNUD	250.000	2011
16	Desenvolupament estratègic i consolidació rols de la FCONGD 2011	FCONGD	240.000	2011
17	Festa de Comerç Just i Banca Ètica 2011	SETEM (en consorci amb Intermón Oxfam, Alternativa 3, Xarxa de Consum Solidari i Fets)	100.000	2011
18	Revista ONGC	IGMAN-Acció Solidària	195.000	2011
19	Continuar donant suport el Programa de codesenvolupament del municipi de Lleida	Ajuntament de Lleida	80.000	2011
20	Segona fase del procés de codesenvolupament a Vic i Senegal	Ajuntament de Vic	34.523	2011
21	Projecte de capacitació d'entitats de migrants de Cerdanyola per a la identificació i execució de projectes de codesenvolupament	Ajuntament de Cerdanyola	27.000	2011

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 15. Mostra de la selecció de subvencions directes d'exercicis anteriors

Número d'expedient	Títol	Entitat	Import	Any de concessió
22	Drets fonamentals al treball i la Responsabilitat social a les transnacionals espanyoles que operen a la subregió andina. Fase II	CCOO	113.000	2004
23	Plataforma sindical comuna centreamericana. Fase IV	CCOO	99.889	2003
24	Estudi del context, descripció i anàlisi de possibles mesures d'autoprotecció en projectes de cooperació	Fundació per als Estudis de Prevenció i Seguretat Integral (UAB)	237.500	2010
25	Disseny d'un model d'un sistema de qualitat per a l'aplicació de mesures d'autoprotecció dels cooperants	Fundació per als Estudis de Prevenció i Seguretat Integral (UAB)	110.000	2010
26	Addenda 2009 al Conveni de col·laboració pel programa d'actuacions dels ens locals en matèria de cooperació al desenvolupament (especialment en els àmbits del foment del municipalisme)	Fons Català de Cooperació al Desenvolupament	750.000	2009
27	Programa d'enfortiment sindical i promoció dels drets humans laborals	UGT	86.000	2003

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Expedients justificats però no revisats

El detall dels expedients dels quals el beneficiari ha lliurat la justificació però l'ACCD no l'havia revisat, a l'1 de març del 2013, és el següent:

Quadre 16. Expedients la justificació dels quals està pendent de revisió de l'ACCD

Any de recepció de l'informe final justificatiu	Any de concessió de la subvenció	Nombre d'expedients	Import atorgat
2007	2004	1	80.000,00
	2005	1	100.000,00
	2007	3	48.000,00
	Total 2007	5	228.000,00
2008	2005	1	30.000,00
	2006	18	2.841.623,00
	2007	5	384.740,00
	Total 2008	24	3.256.363,00
2009	2006	3	378.400,00
	2007	8	2.476.191,00
	2008	16	1.084.408,00
	2009	2	26.822,00
	Total 2009	29	3.965.821,00
2010	2006	12	1.430.916,00
	2007	6	2.286.400,00
	2008	14	2.345.999,00
	2009	14	1.311.713,64
	2010	4	143.195,79
	Total 2010	50	7.518.224,43
2011	2006	3	471.856,98
	2007	9	3.266.255,50
	2008	23	5.912.213,00
	2009	31	3.835.286,28
	2010	33	1.148.678,76
	Total 2011	99	14.634.290,52
2012	2007	4	1.369.000,00
	2008	11	4.265.373,00
	2009	12	1.478.400,00
	2010	55	5.393.842,59
	2011	14	1.080.000,00
	Total 2012	96	13.586.615,59
2013	2006	2	418.285,00
	2007	1	106.000,00
	2008	3	1.220.000,00
	2009	2	409.512,67
	2010	4	82.415,00
	2011	5	329.929,75
	Total 2013	17	2.566.142,42
Altres situacions no definides	2005	1	60.000,00
	2006	2	60.000,00
	2009	1	100.000,00
	Sense data	2	35.500,00
	Total altres situacions	6	255.500,00
Total		326	46.010.956,96

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia, segons la documentació proporcionada per l'ACCD.

Nota: Les dades que figuren en aquest quadre són a 1 de març del 2013.

6.3. CONTRACTACIÓ

Contractes no menors

La selecció de contractes no menors ha estat la següent:

Quadre 17. Mostra de contractes no menors

Número d'expedient	Objecte	Import	Adjudicatari	Forma d'adjudicació
1	Lloguer oficines 1a planta i 10 places pàrquing	248.415,24	Cubiali, SA	Contracte privat. Adjudicació directa
2	Lloguer oficines 3a planta	32.760,00	Fundació Enciclopèdia Catalana	Contracte privat. Adjudicació directa
3	Contracte viatges personal i direcció ACCD	25.423,73	Corporació Travel Partners / Halcón Viajes	Acord marc. Procediment negociat
4	Servei de missatgeria i paqueteria Internacional	21.186,44	DHL Express Bcn, SL	Acord marc. Procediment negociat
5	Serveis franqueig postal 2011	21.186,44	Sociedad Estatal Correos y Telégrafos, SA	Acord marc. Procediment negociat
6	Pròrroga subministrament material oficina ACCD	20.000,00	Emilio Segarra, SA	Acord marc. Procediment negociat

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

Contractes menors

La mostra en la fiscalització dels contractes menors ha estat la següent:

Quadre 18. Mostra de contractes menors

Número d'expedient	Objecte	Import	Adjudicatari
7	Serveis d'auditoria dels expedients de subvencions atorgades 2003-2010 per l'ACCD	17.850,00	PricewaterhouseCoopers Auditores, SL
8	Assessorament programari, consultoria projectes, sistema projectes i comunicacions	17.300,00	X-Lives Interactive, SL
9	Servei d'assessorament i anàlisi derivat dels expedients de subvencions atorgades per l'ACCD	17.850,00	Landwell-PricewaterhouseCoopers Tax & Legal Services, SL
10	Assessorament jurídic processal per a la realització d'un expedient de regulació d'ocupació a l'ACCD	17.750,00	Vinardell Advocats

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Agència Catalana de Cooperació al Desenvolupament.

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

Elaboració del document PDF: gener de 2014

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 25851-2009