DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 5 Informe 4-2023 Avals Covid-19 segon programa def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 26b70d47-b4ae-45f5-95c0-28ea7f2654c5
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045217
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 30/07/2024 13:03
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES CORRESPONENT A LA FISCALITZACIÓ DE LA IDONEÏTAT DELS PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ DELS AJUTS DEL SEGON PROGRAMA EXTRAORDINARI D'AVALS SARS-CoV-2

Informe 4/2023

Andorra la Vella, Abril de 2024

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=26b70d47-b4ae-45f5-95c0-28ea7f2654c5 emprant el codi segur de verificació.

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 25 d'abril de 2024, l'informe corresponent a la fiscalització de la idoneïtat dels procediments d'adjudicació dels ajuts del segon programa extraordinari d'avals SARS-CoV-2.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=26b70d47-b4ae-45f5-95c0-28ea7f2654c5 emprant el codi segur de verificació.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Antecedents i marc normatiu 4
1.2. Objectiu de l'informe, abast i metodologia 5
1.3. Resum del segon programa extraordinari d'avals per empreses i negocis per la situació d'emergència sanitària causa pel coronavirus SARS-CoV-2 6
2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ 7
3. CONCLUSIONS 7
4. AL·LEGACIONS 8
5. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 8

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=26b70d47-b4ae-45f5-95c0-28ea7f2654c5 emprant el codi segur de verificació.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Antecedents i marc normatiu

El Tribunal de Comptes a través de l'article 10 del Decret del 20-5-2020 d'aprovació d'un segon programa extraordinari d'avals per a empreses i negocis per la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2, rep l'encàrrec: "*Un cop finalitzat el procediment d'atorgament dels ajuts, els ministres responsables de l'economia i de les finances eleven una memòria del projecte al Tribunal de Comptes amb l'objectiu que aquest Tribunal pugui avaluar la idoneïtat dels procediments d'adjudicació emprats*".

El Tribunal de Comptes, com òrgan de control extern de l'Estat que depèn orgànicament del Consell General, ha d'actuar amb independència en relació als ens fiscalitzats i amb l'abast i les funcions que li encarreguen la Llei del Tribunal de Comptes i les altres lleis.

Tot i l'anterior, el Tribunal, en atenció a l'especialitat de les actuacions i la singularitat dels moments en els quals els procediments que es revisen es varen produir, atén l'encàrrec del Decret esmentat el qual fou dictat pel Govern en disposició reglamentària i sense disposar d'habilitació legal per a efectuar el referit encàrrec d'avaluació. El Tribunal considera que l'habilitació legal es va produir en el moment de la publicació de la Llei 5/2020 més avall referenciada.

En data 17 de juliol de 2023, el Tribunal de Comptes rep la memòria corresponent al segon programa extraordinari d'avals per a empreses i negocis per a la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2, així com els annexos que acompanyen la memòria.

La normativa que regula l'objecte de la present fiscalització es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 5/2020, del 18 d'abril, de noves mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2.

- Decret del 20-5-2020 d'aprovació d'un segon programa extraordinari d'avals per a empreses i negocis per la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2, i modificacions posteriors.

- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, i lleis dels pressupostos posteriors.

- Decret 404/2023, del 16-8-2023, de finalització de la segona fase del programa de crèdits tous avalats pel Govern, regulat pel Decret del 20-5-2020 d'aprovació d'un segon programa extraordinari d'avals per a empreses i negocis per la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=26b70d47-b4ae-45f5-95c0-28ea7f2654c5 emprant el codi segur de verificació.

1.2. Objectiu de l'informe, abast i metodologia

Atenent l'expressat anteriorment, l'objecte de la fiscalització ha consistit en avaluar la idoneïtat dels procediments d'adjudicació dels ajuts dins del segon programa extraordinari d'avals per a empreses i negocis per la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2. I verificar que, en el seu cas, en la concessió dels ajuts s'ha donat compliment a la normativa vigent i als procediments previstos dins de la memòria del segon programa extraordinari d'avals per a empreses i negocis per a la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2.

L'abast de la fiscalització conté les operacions del segon programa extraordinari d'avals per a empreses i negocis per a la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2.

En base al que està establert a l'article 10 del Decret del 20-5-2020 d'aprovació d'un segon programa extraordinari d'avals per a empreses i negocis per la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2, un cop finalitzat el procediment d'atorgament dels ajuts, els ministres responsables de l'economia i de les finances eleven una memòria del projecte al Tribunal de Comptes amb l'objectiu que aquest Tribunal pugui avaluar la idoneïtat dels procediments d'adjudicació emprats.

En atenció a l'anterior, el Govern ha tramès al Tribunal de Comptes la memòria corresponent al segon programa d'avals i els corresponents annexos els quals resumien les operacions tramitades i n'incorporaven les actes de la Comissió Tècnica.

Igualment, en l'execució dels treballs de fiscalització, s'han facilitat els expedients seleccionats per a la seva revisió i altra informació i documentació necessària per a la finalitat pretesa.

D'acord amb el mandat descrit en el Decret d'aprovació del programa, l'àmbit dels treballs s'ha centrat en la idoneïtat en els procediments d'adjudicació. Per tant, no ha estat objecte d'aquesta fiscalització, entre altres, analitzar i avaluar l'evolució de les operacions avalades, així com la seva cancel·lació a la data del venciment o la possible morositat d'aquestes operacions i les accions que, en el seu cas, ha empès el Govern per a rescabalar-se i repetir els avals que hagin pogut ser executats. Tampoc s'han fiscalitzat els procediments de control, ni els resultats de la correcta destinació dels ajuts, fets aquests fora de l'abast de la fiscalització efectuada.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries.

No s'han portat a terme procediments específics tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, se n'ha fet referència a l'informe.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=26b70d47-b4ae-45f5-95c0-28ea7f2654c5 emprant el codi segur de verificació.

1.3. Resum del segon programa extraordinari d'avals per empreses i negocis per la situació d'emergència sanitària causa pel coronavirus SARS-CoV-2

De la informació lliurada pel Govern el detall del segon programa extraordinari d'avals es resumeix en el quadre següent:

Tipus resolució	Núm. Operacions	Total sol·licitat	Total concedit
Desestimatòria	69	6.836.824,87	154.350,77(*)
Estimatòria	80	9.186.993,92	9.186.993,92
Parcialment estimatòria	134	20.972.575,28	13.533.055,25
Total	**283**	**36.996.394,07**	**22.874.399,94**

(*) Aquest import correspon al total concedit després de resoldre els recursos presentats derivats de la desestimació inicial.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

El segon programa es va dotar d'un import de 100 milions d'euros. L'import finalment atorgat ha estat de 22.874.400 euros.

El total atorgat representa un 61,83% del total sol·licitat. De les sol·licituds presentades, un 24,38% es van desestimar, un 28,27% van ser estimatòries i un 47,35% parcialment estimatòries. Considerant el total de les operacions l'import mig de l'ajut en el programa va ser de 80.828 euros.

Pel que fa el cas de les desestimacions, de les 69 sol·licituds desestimades, i després de la presentació dels recursos pertinents, dels 12 recursos presentats es van estimar 4 sol·licituds atorgant avals per import de 154.351 euros.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=26b70d47-b4ae-45f5-95c0-28ea7f2654c5 emprant el codi segur de verificació.

2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Per a l'execució dels treballs fiscalització s'ha seleccionat i analitzat una mostra de 44 expedients de sol·licituds d'aval, segons el següent detall:

Tipus resolució	Núm. Operacions	Total sol·licitat	Total concedit
Desestimatòria	10	3.686.213,97	-
Estimatòria	15	6.775.903,12	6.775.903,12
Parcialment estimatòria	19	9.980.396,37	7.841.968,27
Total	**44**	**20.442.513,46**	**14.617.871,39**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

A efectes del treball de camp, aquelles sol·licituds que es van desestimar inicialment i posteriorment es van estimar parcialment com a resultat d'un recurs, s'han considerat com a parcialment estimatòries.

S'han fiscalitzat 44 operacions, el que representa un 15,55% del total de les sol·licituds presentades, amb un import sol·licitat de 20.442.513 euros que representa un 55,26% del total sol·licitat, i un import concedit de 14.617.871 euros, que representa un 63,90% del total concedit.

Del treball de fiscalització, s'han posat de manifest les següents observacions i recomanacions pel que fa a l'avaluació de la idoneïtat dels procediments d'adjudicació emprats en el marc del programa extraordinari d'avals per a empreses i negocis per a la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2:

- No s'han observat mecanismes eficaços per avaluar la bondat i integritat de la totalitat de les dades i informació presentada pels sol·licitants en aspectes com la informació referida al negoci o a la societat, la comunicació de la totalitat de la informació financera o evidència d'estar al corrent de pagament de les obligacions tributàries.
- L'article 4 del Decret preveu que "*la Comissió Tècnica pren la decisió i notifica la resolució a la persona sol·licitant en un màxim de deu dies hàbils des de la presentació de la sol·licitud*". El treball ha evidenciat que en 25 de les 44 sol·licituds analitzades no s'ha respectat aquest termini.

3. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pels efectes que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat anterior, s'ha donat compliment als procediments d'adjudicació emprats en la concessió dels avals del programa previst pel Decret del 20-5-2020 d'aprovació d'un segon programa extraordinari d'avals per a empreses i negocis per la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARS-CoV-2, i modificacions posteriors.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=26b70d47-b4ae-45f5-95c0-28ea7f2654c5 emprant el codi segur de verificació.

4. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es tramet al Govern el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

5. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.

PÀGINA: 8 de 8 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=26b70d47-b4ae-45f5-95c0-28ea7f2654c5 emprant el codi segur de verificació.