

Pla Anual d'Actuacions de Control Any 2015

Informe de control financer de subvencions

Exercici 2014

**Intervenció General
Diputació de Barcelona**

ÍNDIX

INFORME CONTROL FINANCER SUBVENCIONS

CONCEPTES PREVIS	3
Objectius i abast.....	3
 CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS	6
Obtenció de poblacions i selecció de mostres.....	6
Identificació de la població	6
Mostra de beneficiaris seleccionada	7
Característiques desagregades de la mostra de beneficiaris	9
Treballs de fiscalització	11
Operatòria bàsica.....	11
Aspectes comprovats.....	13
Resultat de la fiscalització	19
Seguiment d'incidències d'anys anteriors	22
 CONTROL D'AJUTS ECONÒMICS A ENS PÚBLICS	23
Obtenció de poblacions i selecció de mostres.....	23
Identificació de la població	23
Obtenció de la mostra	24
Característiques desagregades de la mostra	26
Treballs de fiscalització	27
Operatòria bàsica.....	27
Aspectes comprovats.....	28
Resultat de la fiscalització	29

CONTROL DELS PAGAMENTS AVANÇATS	30
Obtenció de poblacions i selecció de mostres.....	30
Treballs de fiscalització	32
Operatòria bàsica.....	32
Aspectes comprovats.....	33
Resultat de la fiscalització	34
 CONTROL DELS CONVENIS DE COL·LABORACIÓ	 35
Treballs de fiscalització	35
Resultat de la fiscalització	35
 CONCLUSIONS GENERALS I RECOMANACIONS.....	 36
Conclusions generals	36
Recomanacions.....	37

INFORME

CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

EXERCICI 2015

CONCEPTES PREVIS

Objectius i abast

El Pla Anual d'Actuacions de Control 2015 (en endavant PAAC), recull la planificació de les tasques a desenvolupar durant aquest exercici a l'efecte d'aconseguir un grau òptim de compliment dels controls previstos a l'article 219 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (en endavant TRLRHL), així com del control financer de subvencions previst als articles 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (en endavant LGS).

La primera norma obliga a la realització d'un control ple posterior de legalitat d'aquells expedients amb contingut o repercussió econòmica sotmesos a fiscalització prèvia amb control limitat, i la segona a efectuar un control financer respecte dels beneficiaris de subvencions, i en relació al compliment dels requisits per a la seva obtenció, el compliment de les obligacions vinculades i la seva adequada justificació.

Per donar compliment a aquest doble mandat de control, el PAAC s'ha articulat en els següents eixos:

ÀMBITS DE CONTROL
Control financer de beneficiaris de subvencions a entitats privades i control de legalitat dels seus procediments administratius de concessió
Control d'ajuts econòmics a ens públics en el marc del Pla de Concertació XGL
Control de justificació de pagaments avançats
Control de convenis de col·laboració

En el primer dels àmbits, seguint allò previst al PAAC i a la base 82 de les d'execució del pressupost per enguany, el seu objecte no solament tindrà l'abast previst a la LGS, sinó que també consistirà en un control de legalitat dels procediments administratius de concessió. El primer dels controls pivotarà sobre la figura del beneficiari, i tindrà per objecte verificar els extrems previstos a l'article 44 de la LGS, mentre que el segon control pivota sobre el centre gestor que tramita l'expedient, i abasta les comprovacions de legalitat de la tramitació de l'expedient de concessió directa o per concurrència competitiva.

En l'àmbit del control d'ajuts econòmics a ens públics, el PAAC preveu que aquest s'efectuï sobre ajuts concedits en el marc del Pla de Concertació XGL, i amb un abast limitat a la comprovació dels seus procediments de concessió i de la correcció de les justificacions presentades.

Pel que fa als dos àmbits restants, aquests troben el seu origen en la previsió continguda al PAAC respecte la possibilitat de realitzar altres controls específics, categoria dins la que s'integra un control sobre la correcta justificació posterior dels pagaments de subvencions efectuats amb caràcter avançat i, d'altra banda, la realització d'una anàlisi de l'adequada utilització de l'instrument jurídic del conveni de col·laboració interadministratiu.

Com veurem més endavant, la realització d'aquests treballs s'ha dut a terme mitjançant l'examen d'un seguit d'expedients que composen una mostra que ha estat seleccionada mitjançant mètodes aleatoris i en ocasions per judici professional, tot tenint en compte el volum d'expedients tramitats per la Diputació en l'exercici, així com les disponibilitats i càrregues de treball de l'òrgan encarregat d'efectuar aquests controls, que ha estat el Servei de Control de Subvencions i Recursos Externs, adscrit a la Direcció de Serveis Fiscals i Coordinació de la Intervenció General.

Tenint en compte el que s'ha exposat fins ara, els informes de control s'han efectuat de la següent forma:

- **Control financer de subvencions**, que correspon als treballs realitzats durant l'exercici de revisió dels expedients obtinguts a partir d'una mostra de 20 beneficiaris de subvencions que havien estat tramitades per 8 Gerències/Direccions de serveis.
- **Ajuts econòmics XGL a ens públics**, en el que s'ha fet un anàlisi de 2 programes complementaris, concretament, el d'urgència social i el de

finançament de les llars d'infants de titularitat municipal (curs 2012-2013), gestionats per dues gerències.

- **Pagaments avançats**, on es fa una revisió de 105 obligacions reconegudes d'aquesta tipologia gestionades per 10 Gerències/Direccions de serveis
- **Convenis de col·laboració**, on es recull l'anàlisi efectuat en relació al conveni de col·laboració formalitzat amb la Fundación-Instituto Universitario de Investigación Ortega y Gasset, amb l'objecte de desenvolupar el projecte d'impuls del lideratge local a l'Amèrica Llatina i millora de la gestió pública i la governança locals, i gestionat per la Direcció de Relacions Internacionals.

En l'àmbit del control financer de subvencions, s'incorporen com a annexos els informes confeccionats per cadascuna de les vuit Gerències/Direccions de serveis analitzades, així com els elaborats per cadascun dels vint beneficiaris seleccionats.

En l'àmbit del control d'ajuts econòmics a ens locals, s'incorporen com annexos els informes elaborats per les dues Gerències/Direccions de serveis analitzades.

En els altres dos àmbits, s'incorporen com annexos els informes de control monogràfics emesos.

CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

El control financer de subvencions troba la seva regulació al títol III de la Llei 38/2003, General de Subvencions, i es caracteritza pel fet que es realitza sobre beneficiaris de subvencions amb l'objecte de verificar els extrems continguts a l'article 44 d'aquesta norma, els quals giren bàsicament al voltant de l'adequada i correcta obtenció de la subvenció, el compliment de les obligacions de gestió i execució de l'activitat, l'adequada i correcta justificació de la subvenció i la inexistència de sobrefinançament.

Com ja hem explicat en pàgines precedents, el PAAC i la base 82 de les d'execució del pressupost per enguany, indiquen que l'objecte d'aquest control financer abastarà, a més, un control de legalitat dels procediments administratius de concessió. En aquest sentit, si bé el primer dels controls es fa respecte de beneficiaris de subvencions, aquest segon nivell de control s'efectua sobre el centre gestor que tramita l'expedient, i abasta les comprovacions de legalitat de la tramitació de l'expedient de concessió directa o per concurrència competitiva.

Obtenció de poblacions i selecció de mostres

Identificació de la població

En aquest àmbit la població la componen tots els beneficiaris de subvencions que siguin persones físiques o jurídiques sotmeses al dret privat que hagin percebut pagaments de subvencions durant l'exercici 2014 de qualsevol Gerència/Direcció corporativa.

Aquesta població inicial va quedar composta per:

NÚMERO DE BENEFICIARIS	OBLIGACIONS RECONEGUDES PAGADES	IMPORT OBLIGACIONS RECONEGUDES PAGADES
1.325	1.826	7.484.584,25€

A continuació es mostra la població definitiva de beneficiaris desglossada per Coordinació/Gerència/Direcció, en el benentès que el número de beneficiaris total indicat és superior al de beneficiaris reals atès que algun d'ells ho és de més d'un centre gestor:

GERÈNCIA/DIRECCIÓ GESTORA	NÚMERO DE BENEFICIARIS	OBLIGACIONS RECONEGUDES PAGADES	IMPORT
Direcció de Relacions Internacionals	67	134	1.658.986,14 €
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	83	105	1.381.559,90 €
Gabinet de Premsa i Comunicació	1	1	15.000,00 €
Direcció de Serveis de Formació	2	3	48.000,00 €
Coordinació de Cultura	15	16	200.100,53 €
Gerència de Serveis de Cultura	516	588	1.006.471,64 €
Gerència de Serveis de Biblioteques	5	6	85.000,00 €
Direcció dels Serveis de Recursos Humans	1	1	2.560,72 €
Àrea de Promoció Econòmica i Ocupació	4	4	27.000,00 €
Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació	19	23	289.175,00 €
Gerència de Serveis de Turisme	8	8	38.798,80 €
Gerència de Serveis de Comerç	60	61	190.524,75 €
Gerència de Serveis d'Esports	1	1	4.740,00 €
Gerència de Serveis Equipaments, Infr. Urb. i Patrimoni Arquít.	3	11	348.205,71 €
Gerència de Serveis d'Habitatge, Urbanisme i Activitats	1	1	4.000,00 €
Gerència de Serveis d'Espais Naturals	118	125	174.507,10 €
Gerència de Serveis de Benestar Social	287	457	1.165.574,37 €
Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania	170	240	629.662,59 €
Gerència de Serveis de Salut Pública i Consum	4	4	14.450,00 €
Gerència de Serveis d'Educació	33	37	200.267,00 €
TOTAL	1.398 (1.325*)	1.826	7.484.584,25 €

* El número de beneficiaris reals són 1.325, atès que 73 coincideixen en dues o més gerències/direccions.

Mostra de beneficiaris seleccionada

El criteri bàsic de selecció de la mostra de beneficiaris, ha estat el de l'import percebut, de forma que s'han seleccionat inicialment aquells beneficiaris que havien percebut durant l'any 2014 imports mes elevats.

No obstant, la voluntat d'aquest informe és que a més de complir la funció de control pròpiament dita, se'n puguin extreure conclusions i recomanacions encaminades a introduir mesures correctores que permetin millorar els procediments utilitzats per les Gerències/Direccions en la gestió d'aquest tipus d'expedients.

Per aquesta raó, s'ha introduït un segon criteri de judici professional, en virtut del qual s'han eliminat aquells beneficiaris que ja havien estat objecte de control financer en els dos exercicis anteriors, i s'ha procurat que la mostra abastés, en major o menor mesura, beneficiaris del màxim número possible de centres gestors, a més de cobrir un ventall variat de personificacions jurídiques (fundacions, associacions, societats mercantils privades, etc.).

Mitjançant els procediments descrits i d'acord amb allò previst a les Instruccions sobre Procediments de Control, s'ha seleccionat una mostra de 20 beneficiaris els quals han rebut subvencions de vuit Gerències/Direccions de serveis concedents.

A continuació s'indiquen per ordre alfabètic els beneficiaris seleccionats, així com els centres gestors concedents associats, que han estat objecte de control financer i de legalitat respectivament durant 2015:

BENEFICIARI	GERÈNCIA/ DIRECCIÓ GESTORA
Associació Enginyeria Sense Fronteres	Direcció de Relacions Internacionals
Associació Festival Música Antiga dels Pirineus	Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General
Associació Osona contra el Càncer	Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General
Azimut 360 SCCL	Direcció de Relacions Internacionals
Bisbat de Vic	Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General
	Gerència de Serveis de Benestar Social
	Gerència de Serveis de Turisme
Club Natació de Sabadell	Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General
Col·lectiu Punt 6	Direcció de Relacions Internacionals
Dones per la Llibertat i la Democràcia	Direcció de Relacions Internacionals
Esbart Sant Cugat	Gerència de Serveis de Cultura
Fundació Civil Populus Alba	Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General
Fundació Privada CATmón	Direcció de Relacions Internacionals

BENEFICIARI	GERÈNCIA/ DIRECCIÓ GESTORA
Fundació Privada Fira d'Espectacles d'Art Tradicional Mediterrània	Gerència de Serveis de Cultura
Fundació Privada Casa Amèrica	Direcció de Relacions Internacionals
Fundació Privada Plataforma Educativa	Direcció de Relacions Internacionals Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania
Fundació Universitaria Iberoamericana	Direcció de Relacions Internacionals
Fundació Xarxa d'Espectacle Infantil i Juvenil de Catalunya	Gerència de Serveis de Cultura
Gremi de Blanquers d'Igualada	Direcció de Relacions Internacionals
Metges del Món	Direcció de Relacions Internacionals Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania
Organització Mundial Ciutats i Govern Local	Direcció de Relacions Internacionals
PIMEC, Petita i Mitjana Empresa de Catalunya	Direcció de Relacions Internacionals Gerència de Serveis de Promoció Econòmica Gerència de Serveis de Comerç

Tenint en compte que algun dels 20 beneficiaris ho era de més d'una subvenció, i que algun d'ells havia rebut més d'un pagament durant 2014, aquesta selecció ha tingut la traducció que s'indica a continuació pel que fa a càrregues de treball d'examen documental:

NÚMERO EXPEDIENTS	IMPORT DELS EXPEDIENTS	NÚMERO DE CONCESSIONS	IMPORT DE LES CONCESSIONS	OBLIGACIONS RECONEGUDES PAGADES	IMPORT DELS PAGAMENTS
31	8.197.096,80€	50	1.996.789,54€	58	1.124.335,41€

Característiques desagregades de la mostra de beneficiaris

La mostra de beneficiaris seleccionada ha portat aparellada de forma indirecta l'afectació de vuit Gerències/Direccions pel que fa a les tasques de fiscalització de la legalitat dels procediments administratius de concessió.

La distribució de beneficiaris entre les vuit Gerències/Direccions gestores és la següent:

CENTRE GESTOR	MOSTRA DE BENEFICIARIS
Direcció de Relacions Internacionals	12
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	5
Gerència de Serveis de Cultura	4
Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació	1
Gerència de Serveis de Turisme	1
Gerència de Serveis de Comerç	1
Gerència de Serveis de Benestar Social	1
Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania	2
TOTAL	27 (20*)

* El número de beneficiaris reals són 20, atès que 7 coincideixen en dues gerències.

A continuació s'indica el desglossament dels 31 expedients afectats per les tasques de control en estar vinculats als beneficiaris seleccionats a la mostra amb indicació del seu import agregat:

CENTRE GESTOR	NÚMERO D'EXPEDIENTS		IMPORT DELS EXPEDIENTS VINCULATS ALS BENEFICIARIS DE LA MOSTRA
	Subvencions concurrència	Subvencions directes	
Direcció de Relacions Internacionals	5	10	3.463.096,80 €
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General		6	412.000,00 €
Gerència de Serveis de Cultura		5	107.000,00 €
Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació		1	8.000,00 €
Gerència de Serveis de Turisme		1	7.000,00 €
Gerència de Serveis de Comerç		1	10.000,00 €
Gerència de Serveis de Benestar Social	1		1.600.000,00 €
Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania	2		2.600.000,00 €
TOTAL	8 (7*)	24	8.197.096,80 €

* El número d'expedients reals és 7, atès que 1 expedient és compartit per la Gerència de Serveis de Benestar Social i la Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania.

A la vista de les dades anteriors cal destacar que, si bé l'import acumulat dels pagaments efectuats als beneficiaris seleccionats a la mostra és d'aproximadament 1,2 milions d'euros, aquests pagaments corresponen a ajuts concedits per un import acumulat aproximadament de 2 milions d'euros, i la fiscalització que podríem anomenar associada respecte del tronc procedimental de l'expedient administratiu del que en deriven s'eleva gairebé a 8,2 milions d'euros.

Treballs de fiscalització

Operatòria bàsica

Si bé la mostra s'obté respecte de beneficiaris, son les obligacions reconegudes pagades les que ens permeten individualitzar els expedients subvencionadors que es revisaran i, de forma associada, s'infereixen les Gerències/Direccions que es veuran sotmeses a control.

Pel que fa al control executat sobre beneficiaris, el procediment s'inicia mitjançant notificació individualitzada a tots ells, anunciant l'inici de les actuacions i requerint la tramesa de la documentació necessària pel control, que bàsicament consisteix en els comptes anuals de l'entitat, els originals de les factures o altres documents emprats com a justificació, i el major comptable d'ingressos.

Amb els documents rebuts s'efectuen, d'una banda, unes comprovacions generals que comprenen una verificació de la correcta comptabilització de la subvenció i una conciliació dels pagaments efectuats per la Diputació amb els ingressos rebuts per l'entitat. D'altra banda, s'efectuen unes comprovacions específiques vinculades als extrems previstos a l'article 44 de la LGS complementant l'anàlisi amb altres documents inclosos a l'expedient com per exemple la sol·licitud, o altre documentació tècnica relativa a l'execució de l'activitat i a les mesures de difusió del finançament públic de la mateixa, així com amb la documentació justificativa de la subvenció presentada en el seu dia.

Amb totes les actuacions dutes a terme i amb les conclusions derivades de les mateixes, s'elabora un informe provisional relatiu a les verificacions de l'article 44 de la LGS, amb les conclusions extretes de l'anàlisi de tota la documentació

Paral·lelament, s'efectua un control de legalitat clàssic dels procediments, procedint a un examen de tota la documentació que compona l'expedient, per tal de verificar que s'hagi donat compliment a tots els tràmits que li siguin

exigibles d'acord amb la normativa vigent. També es comprova que els expedients continguin tots els informes necessaris, avaluant el contingut i la suficiència dels mateixos i, finalment, també es fa una verificació de la correcció del procediment de gestió pressupostària de la despesa.

Quan l'extensió de l'expedient ho ha fet necessari, la revisió s'ha realitzat "in situ" a les dependències del centre promotor, si bé per dotar la visita de major agilitat, abans s'ha revisat a les dependències de la Intervenció tota la documentació i resolucions que donen suport a l'expedient mitjançant consulta al Registre de resolucions VNIS de la Corporació, així com a la informació comptable i pressupostària continguda al Sistema Integrat de Gestió Corporativa.

Per realitzar la tasca de fiscalització, el personal del servei encarregat de realitzar-la ha utilitzat uns "fulls de treball", prèviament confeccionats, que proporcionen seguretat i uniformitat a banda que faciliten l'objectivitat en la seva revisió, ja que asseguren una revisió completa i homogènia en estar conformats per qüestionaris normalitzats que sistematitzen les comprovacions a realitzar, contenint tots els extrems que han de ser observats per la correcta tramitació de l'expedient concret, alhora que permeten l'explotació dels resultats obtinguts.

Un cop finalitzades les actuacions de control tant en la vessant dels beneficiaris com en la vessant del centre gestor, s'elabora un informe provisional individualitzat per Gerències/Direccions, en el qual es deixa constància dels documents analitzats, així com de les observacions i conclusions provisionals extretes a partir de la fiscalització duta a terme, que incorpora com annexes els informes provisionals elaborats respecte dels beneficiaris.

Aquest informe provisional conjunt es notifica al responsable de la Gerència/Direcció, tot donant-li un termini de 10 dies hàbils per tal que pugui presentar al·legacions a les conclusions provisionals.

Transcorregut aquest termini, si des de la Gerència/Direcció no s'han presentat al·legacions, l'informe provisional esdevé definitiu. Cas que n'hagi presentat, un cop analitzades les al·legacions i la documentació que hagi pogut aportar, s'emet el corresponent informe definitiu modificant, si cal, el resultat dels informes provisionals gerencials i de beneficiaris.

Aquests informes definitius individualitzats gerencials i de beneficiaris, es lliuren al responsable de la Gerència/Direcció i així mateix es comuniquen als diferents beneficiaris.

Aspectes comprovats

Per tal de sistematitzar les comprovacions efectuades dins d'aquest àmbit d'actuació, la informació es presenta agrupada en un bloc de comprovacions de control financer a beneficiaris i un altre de comprovacions de legalitat respecte de procediments.

Els extrems verificats en les comprovacions de control financer a beneficiaris han estat els següents:

COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER	
	▪ L'entitat ha elaborat els comptes anuals d'acord amb la normativa aplicable. ▪ Verificació de la correcta comptabilització de la concessió de la subvenció. ▪ Conciliació de les transferències rebudes a partir de la verificació de la correcta comptabilització dels cobraments rebuts.

COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER D'ACORD AMB L'ARTICLE 44 DE LA LGS	
Adequada i correcta obtenció de la subvenció	▪ Consta sol·licitud del beneficiari ▪ S'ha utilitzat el model normalitzat i s'han complimentat tots els annexos. ▪ S'ha presentat la declaració responsable o certificació positiva d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i de la Seguretat Social. ▪ En el cas que la sol·licitud presentes defectes, s'ha concedit el termini per la subsanació previst a les bases reguladores i/o la convocatòria. ▪ Que s'ha acceptat la subvenció d'acord amb allò previst als instruments reguladors de la concessió.
Compliment d'obligacions de gestió i aplicació de la subvenció	▪ Consta el compliment de l'obligació del beneficiari de difondre que l'activitat ha estat subvencionada per la Diputació de Barcelona. ▪ Comprovació material i/o documental de la realització de l'activitat respecte del que constava a la sol·licitud

COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER D'ACORD AMB L'ARTICLE 44 DE LA LGS	
Adequada i correcta justificació de la subvenció	▪ La justificació s'ha presentat dins el termini establert en les Bases Reguladores. ▪ El centre gestor ha requerit al beneficiari per un termini improrrogable de 15 dies per a la presentació de la justificació cas d'haver-se exhaurit el termini màxim per fer-ho. ▪ S'ha utilitzat una modalitat de justificació de les previstes en les bases reguladores, convocatòria o instrument de concessió ▪ S'ha presentat tota la documentació requerida d'acord amb la modalitat de justificació utilitzada. ▪ El contingut de la memòria d'actuació justifica el compliment de les condicions imposades en la concessió, i s'indiquen les activitats realitzades, els resultats obtinguts, els desviaments respecte al pressupost inicial així com les conclusions. ▪ Cas d'existir, es justifiquen els desviaments respecte del pressupost inicial de l'activitat subvencionada. ▪ Es justifiquen despeses per un import igual o superior al que s'indica en els instruments reguladors de la concessió de la subvenció. ▪ S'indica el cost total de l'activitat. ▪ Els documents que acompanyen la modalitat de justificació s'han omplert correctament. ▪ Les despeses imputades responen indubtablement a l'activitat subvencionada, i son estrictament necessàries per a la seva execució. ▪ La despesa s'ha efectuat en el període d'execució de l'activitat. ▪ En el cas d'obres superiors a 30.000 euros, o serveis de més de 12.000 euros el beneficiari ha sol·licitat un mínim de 3 ofertes amb caràcter previ i ha seleccionat la mes avantatjosa. ▪ Les despeses indirectes no superen el percentatge fixat en les bases reguladores o resolució de concessió.
Realitat i regularitat de les operacions finançades amb la subvenció	▪ Les despeses estan suportades en factures o altres documents amb caràcter probatori.

COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER D'ACORD AMB L'ARTICLE 44 DE LA LGS	
	▪ Les factures i documents substitutius contenen els requisits essencials la normativa reguladora de les obligacions de facturació i estan girades a nom del beneficiari. ▪ En el cas de despeses de personal es comprova que: - el pagador coincideix amb el beneficiari, - consten les dades del perceptor, - consten les dates de meritament, - la imputació de pagues extraordinàries, premis per anys de serveis, s'ha fet en proporció a la dedicació del/la treballador/a a l'activitat subvencionada. - les nòmines tenen el contingut establert a la normativa aplicable. - no s'han imputat a la subvenció les retribucions d'un/a treballador/a en situació d'ILT, que hagin estat assumides per la Seguretat Social. - en cas d'imputar-se despeses socials, consten els TC-1 i TC-2 ▪ Les despeses justificades han estat efectivament pagades amb anterioritat a la finalització del termini de justificació.
Adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades	▪ S'ha efectuat el pagament en la forma i termini establerts en la resolució de concessió o el conveni. ▪ L'import de la subvenció s'adequa a l'import justificat correctament. ▪ El beneficiari, en el moment d'efectuar el pagament, estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. ▪ L'import de la subvenció juntament amb les altres fonts de finançament consignades, no supera el 100% del cost de l'activitat. ▪ Que els ingressos declarats amb la justificació són coincidents amb els que es desprenen de la documentació comptable aportada per l'entitat.

Els extrems verificats en el control de legalitat dels procediments administratius han estat els següents:

COMPROVACIONS EFECTUADES EN EL CONTROL DE LEGALITAT DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS	
Bases reguladores i convocatòria per concurrència competitiva	▪ S'han aprovat per l'òrgan competent ▪ Consten i són adequats els requisits que han de reunir els beneficiaris i consta la forma d'acreditar-los. ▪ S'han relacionat els documents que han de presentar-se amb la sol·licitud. ▪ S'ha fixat el termini de presentació de les sol·licituds. ▪ Consta el procediment de concessió. ▪ Els criteris de valoració de sol·licituds establerts són objectius i adequats a la subvenció. ▪ S'ha fixat l'import individualitzat de les subvencions o els criteris per a la seva fixació. ▪ La composició de l'òrgan competent per a l'ordenació, instrucció i resolució del procediment de concessió s'ha fixat d'acord amb el previst a l'art. 12 OGS ▪ En el cas que la quantia individual de la subvenció excedeixi del 50% del cost de l'activitat, s'han motivat les causes que ho justifiquen. ▪ La/es forma/es de justificació està/n entre les contemplades en l'article 23 OGS. ▪ S'ha fixat la prestació de garantia en supòsit de pagament avançat si el beneficiari està establert en l'estranger o bé s'ha justificat la seva improcedència. ▪ Si s'han de constituir garanties consten la forma de constitució i el procediment de cancel·lació. ▪ S'estableix la forma de pagament. ▪ Si s'estableixen pagaments avançats, s'ha justificat suficientment la seva necessitat en l'expedient. ▪ S'han establert les circumstàncies que poden donar lloc a la modificació de la resolució. ▪ S'ha fixat la possibilitat de compatibilitzar o no la subvenció amb altres subvencions o ingressos. ▪ El termini d'atorgament fixat no excedeix de tres mesos des de la finalització del termini de presentació de sol·licituds. ▪ Consta l'obligació del beneficiari de difondre que l'activitat ha estat subvencionada per la Diputació de Barcelona. ▪ La convocatòria s'ha donat d'alta a través de l'aplicatiu SAP subvencions i s'ha fet constar el seu codi.

COMPROVACIONS EFECTUADAS EN EL CONTROL DE LEGALITAT DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS	
Concessió	▪ En l'informe de concessió de l'òrgan instructor es valoren les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts. ▪ L'aplicació dels criteris de valoració ha donat lloc a la prelación de les sol·licituds, i aquesta guarda proporcionalitat amb la fixació dels imports de les subvencions. ▪ Consta l'acta de la sessió de l'òrgan col·legiat en que accepta el contingut de l'informe de l'òrgan instructor. ▪ L'import individual de les subvencions concedides no supera el fixat en la convocatòria corresponent. ▪ La proposta de concessió de subvencions està formulada pel President de l'òrgan col·legiat. ▪ La resolució ha estat adoptada per l'òrgan competent. ▪ La resolució s'ha adoptat en el termini previst a les bases reguladores i/o convocatòria. ▪ La resolució fa constar de manera expressa les sol·licituds desestimades per manca de crèdit o per no assolir la puntuació mínima fixada a les bases i/o convocatòria. ▪ L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la subvenció és l'adequada, d'acord amb el que estableix l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre. ▪ La subvenció ha estat acceptada pel beneficiari en la forma i termini establert en les bases reguladores i/o convocatòria.
Subvencions atorgades per concessió directa	▪ La subvenció s'ha atorgat en virtut d'algun dels supòsits previstos en l'article 15 OGS. ▪ Si la subvenció és nominativa consta expressament en el pressupost: objecte, dotació pressupostària i beneficiari. ▪ En el supòsit de concessió en base a l'apartat 15 c) OGS s'acrediten suficientment les raons que dificulten o impedeixen la convocatòria pública. ▪ Consta determinat l'objecte de la subvenció. ▪ Si aquesta supera el 50% del cost de l'activitat subvencionada es justifica raonablement. ▪ Consta el termini o període d'execució de l'activitat subvencionada. ▪ La forma de justificació és adequada a l'import i naturalesa de la subvenció i està entre les contemplades en l'article 23 OGS.

COMPROVACIONS EFECTUADES EN EL CONTROL DE LEGALITAT DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS	
	▪ S'ha fixat el termini màxim de justificació. ▪ Consta la forma i termini d'acceptació. ▪ S'ha fixat la prestació de garantia en supòsit de pagament avançat si el beneficiari està establert en l'estranger o bé s'ha justificat la seva improcedència. ▪ Si s'han de constituir garanties consten la forma de constitució i el procediment de cancel·lació. ▪ S'estableix la forma de pagament. ▪ Si s'estableixen pagaments avançats, s'ha justificat suficientment la seva necessitat en l'expedient. ▪ S'han establert les circumstàncies que poden donar lloc a la modificació de la resolució. ▪ S'ha fixat la possibilitat de compatibilitzar o no la subvenció amb altres subvencions o ingressos. ▪ Consta l'obligació del beneficiari de difondre que l'activitat ha estat subvencionada per la Diputació de Barcelona. ▪ La resolució ha estat adoptada per l'òrgan competent. ▪ L'aplicació pressupostària on s'ha imputat la subvenció és l'adequada, d'acord amb el que estableix l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre. ▪ La subvenció ha estat acceptada pel beneficiari en la forma i termini establert en la concessió.
Modificació de la subvenció	▪ Concorren les circumstàncies previstes en les bases reguladores i/o convocatòria per poder modificar la subvenció. ▪ Si s'ha instat la modificació pel beneficiari, la petició ha estat prèvia a la finalització del termini per executar l'activitat subvencionada. ▪ Si la modificació s'ha promogut pel centre gestor, s'ha atorgat un termini de 15 dies al beneficiari per a acceptar-la. ▪ La modificació s'ha resolt abans de finalitzar el termini d'execució al qual afecta. ▪ La modificació de la subvenció no ha suposat alteració de la finalitat de la subvenció. ▪ Si la modificació suposa una pròrroga en el termini de justificació, no s'ha superat la meitat del termini inicial.

COMPROVACIONS EFECTUADES EN EL CONTROL DE LEGALITAT DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS	
	▪ La modificació s'ha aprovat per l'òrgan competent. ▪ S'ha donat alguna circumstància que donaria lloc al reintegrament de la subvenció i no s'ha tramitat.

Resultat de la fiscalització

Tenint en compte que aquest control es desenvolupa en una doble vessant, financera respecte beneficiaris, i de legalitat respecte els centres gestors sembla oportú que en aquest resum de les incidències més significatives detectades, les cataloguem en funció de si afecten als beneficiaris seleccionats a la mostra o si afecten la legalitat dels procediments tramitats.

➤ Control respecte de beneficiaris

En general, es pot afirmar que s'ha observat un alt grau de compliment de les obligacions de tot ordre que corresponen als beneficiaris tant pel que fa a les seves obligacions comptables com pel que fa a la gestió i aplicació de la subvenció.

Malgrat tot, cal destacar les següents incidències en el benentès que les que tenen caràcter subsanable, i molt especialment, aquelles que tenen incidència en aspectes econòmics i de justificació, estan en fase de subsanació per part dels beneficiaris, fet que serà objecte de seguiment en futurs informes de control.

- Despeses justificades

En relació amb aquest tema, s'han detectat incidències de diversa naturalesa, les quals seran objecte de seguiment per tal de verificar la seva esmena:

- Manca de documents acreditatius del pagament efectiu d'algunes de les despeses justificades per dos beneficiaris.
- Dubtosa vinculació d'algunes de les despeses justificades per un beneficiari a l'activitat subvencionada.

- Dos casos d'inelegibilitat de dues despeses justificades per un mateix beneficiari, be per pagament extemporani, bé per la naturalesa de la despesa.

- Indicis de sobrefinançament

En un beneficiari de dues subvencions, s'han detectat indicis de sobrefinançament en l'activitat subvencionada. Respecte aquest fet s'efectuarà el corresponent seguiment per verificar la seva esmena.

- Difusió de la col·laboració de la Diputació de Barcelona

Aquesta incidència s'ha donat en un beneficiari de dues subvencions i suposa que no ha complert amb la seva obligació de difondre en tota la documentació i publicitat generada per l'activitat.

➤ **Control de legalitat dels procediments de concessió**

La major part de les incidències que es posen de manifest en aquest àmbit de fiscalització són bàsicament d'un marcat caràcter jurídic-procedimental formal, i giren bàsicament al voltant de qüestions vinculades amb la fase d'instrucció dels procediments de concurrència competitiva.

Des del punt de vista de la reiteració de les diverses tipologies d'incidències detectades, cal dir que les incidències detectades per centre gestor tant a nivell acumulat com de forma desagregada respecte del total d'expedients fiscalitzats, no van més enllà del que es podria considerar raonable.

En l'apartat següent, abordarem el detall agregat dels principals resultats de la fiscalització duta a terme en aquest àmbit amb una breu descripció de la mateixa, i finalment s'hi incorpora la indicació del número d'expedients fiscalitzats que s'hi han vist afectats.

- Defectes en la sol·licitud

Un beneficiari ha presentat la seva sol·licitud fora de termini, motiu pel qual hauria d'haver estat rebutjada, fet que, en no haver-se produït, farà necessària la incoació d'un expedient de revocació i reintegrament de la subvenció concedida.

- Fase d'instrucció en els procediments d'atorgament per concurrència competitiva:

Aquesta és la incidència més significativa detectada al llarg de les actuacions de control ja que afecta a sis expedients tramitats d'acord amb aquest procediment.

En dos expedients, els defectes consisteixen fonamentalment en l'aplicació de subcriteris de valoració no previstos expressament en les bases reguladores, així com trams per a la determinació de l'import de les subvencions i ratios euro/punt no previstos tampoc a les bases. A més, manca l'emissió d'un informe d'instrucció motivat, si bé aquesta estava documentada en fitxes de treball.

D'altra banda, en quatre casos no consta la motivació de la puntuació obtinguda en els criteris de valoració prèviament establerts a les bases reguladores. En relació a aquest extrem, s'efectuarà el corresponent seguiment a efectes de verificar la seva esmena.

- Motivació del pagament avançat

En dos casos vinculats a un mateix beneficiari, no s'han evidenciat les raons que feien necessari la realització de pagaments avançats de les subvencions.

- Reformulació i altres modificacions de la sol·licitud

En tres expedients de concurrència competitiva, s'ha detectat que alguns dels beneficiaris havien reformulat les seves sol·licituds, sense que consti que aquestes hagin estat aprovades per l'òrgan competent.

D'altra banda, en un cas s'ha produït un canvi en els membres d'un partenariat beneficiari, el qual tampoc ha estat aprovat per l'òrgan competent.

- Import de la subvenció

En dos expedients de concurrència competitiva i en un de concessió directa, manca justificar la necessitat de subvencionar més del 50% del cost de l'activitat.

Seguiment d'incidències d'anys anteriors

En aquest apartat, cal fer referència a les actuacions que hagin endegat els centres gestors, en relació amb alguna observació o mancança que s'hagi pogut detectar en anteriors informes de control sobre la tramitació dels seus expedients.

En relació amb aquest tema, per tal de donar un sentit complet a la tasca fiscalitzadora orientada a la detecció d'anomalies per a la millora dels procediments, des de la Intervenció es realitzen tasques de seguiment respecte de les incidències detectades en informes d'anys anteriors que tinguin caràcter de subsanables mitjançant alguna actuació posterior per part del centre gestor o del beneficiari.

El Servei de Control de Subvencions i Recursos Externs es va adreçar als responsables de la gestió dels expedients dels centres gestors corresponents, requerint-los per tal que vetllessin per la realització de les actuacions pertinents orientades a la subsanació de les incidències que restaven pendents.

Posteriorment, s'ha comprovat l'efectiu compliment del requeriment efectuat per la Intervenció als centres gestors, donant-se per esmenades i concloses les incidències detectades.

CONTROL D'AJUTS ECONÒMICS A ENS PÚBLICS

L'objectiu del control en aquesta àrea de despesa serà realitzar un anàlisi del procediment de la concessió d'ajuts econòmics a ens públics, quan es concedeixen en el marc del Pla de Concertació XGL, per tal de comprovar el compliment de les normes que els hi són d'aplicació, i comptar amb elements de judici suficients que permetin, si escau, introduir les corresponents millores en la seva gestió.

Els expedients d'ajuts del Pla de Concertació XGL tenen una arquitectura jurídica i procedimental molt similar a la dels expedients de subvencions, i lògicament el fil conductor de la fiscalització duta a terme sobre els mateixos abasta les fases de concessió, justificació, pagament i modificació amb les especificitats del Pla de Concertació recollides a les seves normes reguladores, així com als formularis i modelaris que els hi són propis

D'acord amb les previsions del PAAC, els treballs de fiscalització s'han centrat en relació a la tramitació dels dos programes complementaris següents:

Programa	Gerència/es
Urgència Social	Gerència de Serveis de Benestar Social Gerència de Serveis d'Educació
Finançament de les llars d'infants de titularitat municipal (curs 2012/2013)	Gerència de Serveis d'Educació

Tal i com es preveu a la base 82 de les d'execució del pressupost, en el seu apartat 2, s'efectuarà un control de legalitat que consistirà en la verificació de la correcció del procediment de concessió de l'ajut, així com de la seva correcta i adequada justificació. La verificació d'aquests extrems es materialitzarà amb una anàlisi sobre la tramitació global del programa complementari, així com en la selecció aleatòria d'una mostra dels ajuts concedits.

Obtenció de poblacions i selecció de mostres

Identificació de la població

La selecció d'aquests programes ha vingut justificada pel fet que són els dos únics instruments emmarcats en el Pla "Xarxa de Govern Locals 2012-2015" que finalitzen la seva vigència en el primer trimestre de l'any 2015 i que, per

tant, són els únics en què es pot efectuar una anàlisi global dels mateixos, des de la seva aprovació fins a la seva liquidació i tancament.

A efectes de completar el control d'aquests programes complementaris, el PAAC preveu que la revisió d'aquests expedients es complementarà amb la selecció aleatòria d'un màxim de 20 operacions comptables de reconeixement d'obligació per cada programa.

Partint d'aquesta premissa, la població d'aquest àmbit de control ve determinada pels reconeixements d'obligacions tramitats durant el període de vigència dels programes, és a dir 2013, 2014 i 2015 per les dues Gerències afectades, derivats de la concessió d'ajuts econòmics a ens públics en el marc d'ambdós programes complementaris.

La població analitzada de forma agregada per Gerències està composta pel número d'operacions i imports que s'indiquen tot seguit:

PROGRAMA	GERÈNCIA	NÚM. OPERACIONS	IMPORT
Urgència Social	Gerència de Serveis de Benestar Social	650	17.943.058,46 €
Urgència social	Gerència de Serveis d'Educació	277	11.999.996,96 €
Finançament de les llars d'infants de titularitat municipal (curs 2012-2013)	Gerència de Serveis d'Educació	124	5.383.633,70 €
TOTAL		1.051	35.326.692,12 €

Obtenció de la mostra

En primer lloc, cal recordar que l'àmbit dels ajuts a ens públics del Pla XGL és un àmbit en que els procediments administratius estan molt estandarditzats i suportats en documents normalitzats, fet que en disminueix notablement la incidentalitat i permet que, en la fase de control, es puguin obtenir evidències prou rellevants a partir de mostres més reduïdes.

Atès que el programa d'urgència social preveu pagaments avançats sense justificació, una selecció aleatòria d'operacions en aquest àmbit hagués donat com a resultat que en alguns casos apeixessin a la mostra pagaments

d'aquestes característiques i per tant no fos possible analitzar les seves justificacions.

Per evitar aquest fet, malgrat el PAAC preveia la selecció i revisió d'un màxim de 20 operacions comptables per programa, s'ha cregut convenient ampliar aquesta previsió substituint-la per una selecció de 20 beneficiaris, de forma que es poguessin examinar tant els pagaments avançats com els pagaments posteriors efectuats prèvia justificació. Aquests 20 beneficiaris s'han seleccionat sobre la base dels de més import i que alhora estiguessin completament executats.

El programa d'urgència social preveia tres línies d'actuació, i en cadascuna de les línies s'establí un pagament avançat del 60 % i un pagament de l'import restant un cop justificada la totalitat de l'ajut, és a dir, sis pagaments per cadascun dels 20 beneficiaris. En conseqüència s'han seleccionat un total de 61 operacions atès que un dels beneficiaris havia fraccionat un pagament i, per tant, n'havia rebut quatre.

Pel que fa al programa de finançament de les llars d'infants, atès que només es preveia un únic pagament prèvia justificació, s'han seleccionat els 20 beneficiaris d'import més alt.

La selecció de les 80 operacions comptables d'obligacions reconegudes, és la que mostra el quadre següent, segons el detall per centres gestors:

PROGRAMA	GERÈNCIA	NÚM. OPERACIONS	IMPORT
Urgència Social	Gerència de Serveis de Benestar Social	41	7.027.906,07 €
Urgència social	Gerència de Serveis d'Educació	20	2.822.931,13 €
Finançament de les llars d'infants de titularitat municipal (curs 2012-2013)	Gerència de Serveis d'Educació	20	4.057.622,44 €
TOTAL		81	13.908.459,64 €

Característiques desagregades de la mostra

Si posem en relació les poblacions amb les mostres seleccionades obtindrem els següents indicadors:

- Programa d'Urgència Social

GERÈNCIA	POBLACIÓ OBLIGACIONS RECONEGUDES	MOSTRA OBLIGACIONS RECONEGUDES	% SELECCIONAT	IMPORT DE LA POBLACIÓ	IMPORT DE LA MOSTRA	% SOBRE IMPORT TOTAL DE LA POBLACIÓ
Urgència Social GS Benestar Social	650	41	6,31%	17.943.058,46 €	7.027.906,07 €	39,17%
Urgència Social GS Educació	277	20	7,22%	11.999.996,96 €	2.822.931,13 €	23,52%
TOTAL	927	61	6,58%	29.943.055,42 €	9.850.837,20 €	32,90%

- Programa de finançament de les llars d'infants de titularitat municipal

GERÈNCIA	POBLACIÓ OBLIGACIONS RECONEGUDES	MOSTRA OBLIGACIONS RECONEGUDES	% SELECCIONAT	IMPORT DE LA POBLACIÓ	IMPORT DE LA MOSTRA	% SOBRE IMPORT TOTAL DE LA POBLACIÓ
GS Educació	124	20	16,13%	5.383.633,70 €	4.057.622,44 €	75,37%

Cal destacar que a més de les comprovacions específiques efectuades sobre les obligacions reconegudes seleccionades a la mostra, els treballs de fiscalització han comportat una revisió de l'expedient del que en deriven, i per tant, cal donar visibilitat al montant econòmic total fiscalitzat en les fases d'autorització i disposició de la despesa dels diferents expedients.

En aquesta línia d'anàlisi quantitativa, si bé l'import acumulat de les obligacions reconegudes de la mostra és de 13.908.459,64 €, la fiscalització que podríem denominar associada a les mateixes s'ha fet respecte de l'import total dels programes complementaris, els quals tenen un import acumulat de 35.326.692,12 €.

Treballs de fiscalització

Operatòria bàsica

Tal i com es preveu a la base 82 de les d'execució del pressupost, en el seu apartat 2, l'abast dels treballs de fiscalització consisteix en primer lloc en efectuar un control de legalitat que consistirà en la verificació de la correcció del procediment de concessió dels ajuts, així com de la seva correcta i adequada justificació. La verificació d'aquests extrems es materialitzarà amb una anàlisi sobre la tramitació global del programa complementari efectuant una anàlisi de la totalitat de l'expedient.

Dins de l'àmbit de comprovacions de legalitat, s'efectua un control de legalitat clàssic dels procediments, procedint a un examen de tota la documentació que compona l'expedient, per tal de verificar que s'hagi donat compliment a tots els tràmits que li siguin exigibles d'acord amb la normativa vigent. També es comprova que els expedients continguin tots els informes necessaris, avaluant el contingut i la suficiència dels mateixos i, finalment, també es fa una verificació de la correcció del procediment de gestió pressupostària de la despesa.

Per a la realització pràctica del control s'ha efectuat una revisió a les dependències de la Intervenció de tota la documentació i resolucions que donen suport a l'expedient mitjançant consulta al Registre de resolucions VNIS de la Corporació, així com a la informació comptable i pressupostària continguda al Sistema Integrat de Gestió Corporativa. Així mateix, quan ha estat necessari s'ha sol·licitat al Servei de Govern Local o a la Gerència gestora la remissió de la documentació addicional que ha estat necessària.

Un cop finalitzada aquesta fase, s'elabora un informe provisional individualitzat per Gerències/Direccions, en el qual es deixa constància dels documents analitzats, així com de les observacions i conclusions provisionals extretes a partir de la fiscalització duta a terme. Aquest informe provisional, es presenta al responsable de la Gerència/Direcció, tot donant-li un termini de 10 dies hàbils per tal que pugui presentar al·legacions a les conclusions provisionals.

Transcorregut aquest termini, si des de la Gerència/Direcció no s'han presentat al·legacions, l'informe provisional esdevé definitiu. Cas que n'hagi presentat, un cop analitzades les al·legacions i la documentació que hagi pogut aportar, s'emet el corresponent informe definitiu modificant, si cal, el resultat de l'informe provisional.

Aquests informes definitius individualitzats, als quals s'han afegit les recomanacions que s'ha cregut oportú per tal d'aconseguir la millora en els procediments, han estat lliurats al responsable de la Gerència/Direcció. Així mateix s'incorporen com annex al present informe.

Aspectes comprovats

Els principals extrems fiscalitzats han estat els següents:

COMPROVACIONS EFECTUADES	
Aprovació dels programes i resolució de la seva concessió	▪ Que la proposta de resolució contingui els següents extrems: ✓ Règim regulador del programa - Objecte de l'ajut - Procediment de sol·licitud, en el cas del Programa de Finançament de llars d'infants - Procediment de concessió - Destinataris - Criteris de distribució de l'ajut - Règim d'acceptació de l'ajut - Termini o període d'execució de l'acció subvencionada - Despeses elegibles - Forma i termini màxim de justificació - Forma de pagament ✓ Relació de beneficiaris - Codi XGL - Que l'import dels ajuts s'ha determinat d'acord amb els barems previstos ✓ Imputació pressupostària de la despesa ▪ La resolució ha estat adoptada per l'òrgan competent. ▪ S'ha publicat l'acord de concessió de l'ajut en el BOPB dins el termini màxim de 3 mesos des de l'atorgament
Acceptació	▪ La subvenció ha estat acceptada pel beneficiari mitjançant model creat a l'efecte i en el termini establert en la resolució de concessió (Programa d'Urgència Social). ▪ La subvenció ha estat acceptada tàcitament amb la presentació de la justificació de les despeses (Programa de Finançament de llars d'infants).

COMPROVACIONS EFECTUADES	
Justificació	▪ La justificació s'ha presentat dins el termini establert en la resolució de concessió. ▪ La justificació s'ha efectuat amb el formulari creat a l'efecte degudament complimentat. ▪ Pel que fa a les despeses: ✓ Les despeses imputades responen a la naturalesa de l'ajut concedit ✓ La despesa s'ha efectuat en el període d'execució de l'activitat
Pagament	▪ S'ha efectuat el pagament en la forma establerta en la resolució de concessió. ▪ L'import de la subvenció s'adequa a l'import justificat correctament.

Resultat de la fiscalització

Una vegada efectuades les actuacions de control descrites sobre les mostres seleccionades d'acord amb els procediments exposats anteriorment, els resultats obtinguts han estat altament satisfactoris, sense que s'hagi detectat cap incidència en cap de les fases del procediment.

CONTROL DELS PAGAMENTS AVANÇATS

Com ja hem explicat a l'inici d'aquest informe, la Base 82 de les d'execució del pressupost possibilita que el PAAC estableixi altres controls específics, un dels quals és la revisió dels pagaments efectuats amb caràcter avançat a la presentació dels documents justificatius que hi donen suport.

Un efecte de la tramitació de pagaments avançats és que amb caràcter general no es fiscalitzen les justificacions aportades posteriorment de forma que únicament són objecte de fiscalització aquelles justificacions que s'aporten com a requeriment d'un altre pagament posterior. És per això que el control d'aquests pagaments i de la seva posterior justificació s'ha inclòs, de nou, entre les verificacions a efectuar en les actuacions de control anual.

Aquest àmbit de control, per tant, no gira al voltant de la totalitat del procediment administratiu d'aprovació de les subvencions o convenis de col·laboració del que deriven els pagaments avançats, sinó que centra la seva atenció en el pagament concret, i en aquest sentit, l'objectiu que es pretén aconseguir es centrarà en efectuar un anàlisi dels següents extrems:

- Correcta justificació posterior del destí dels fons públics avançats.
- Compliment dels terminis de presentació de la justificació.

Obtenció de poblacions i selecció de mostres

D'acord amb el PAAC 2015, l'abast material d'aquest àmbit de control monogràfic, abasta de forma transversal a tots els centres gestors corporatius, si bé és cert que no tots els centres gestionen expedients d'aquesta naturalesa i per tant, l'univers de possibles subjectes passius es veu notablement reduït.

En tant que enguany es vol incidir en la correcta justificació d'aquests fons avançats, no s'ha extret una mostra concreta sinó que aquesta està composta per la totalitat dels pagaments que s'hagin fet amb caràcter avançat i que alhora s'hagin justificat durant l'any 2014.

Aquests reconeixements d'obligacions poden estar vinculats a pagaments avançats tant de subvencions com d'aportacions pactades en convenis de col·laboració, de forma que s'ha analitzat de forma conjunta tota una anualitat tancada íntegra.

En l'àmbit dels pagaments avançats, l'element que ha permès singularitzar la mostra ha estat el tipus d'operació comptable tramitat en el moment d'efectuar el reconeixement de l'obligació, atès que en el cas de pagaments avançats aquestes operacions només poden ser del tipus "OS" o "ADOS".

Aquest criteri de selecció, permet que a més de facilitar la obtenció de conclusions generals a partir dels resultats del control, també permet fiscalitzar en la seva totalitat, unes justificacions presentades pels beneficiaris que havien quedat al marge dels circuits de fiscalització prèvia.

A continuació s'indica les operacions finalment seleccionades així com la seva desagregació per centres gestors:

NÚMERO OPERACIONS	IMPORT
105	2.136.007,66 €

CENTRE GESTOR	OPERACIONS SELECCIONADES	IMPORT TOTAL
Direcció de Relacions Internacionals	9	147.873,70 €
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	4	72.000,00 €
Direcció de Serveis de Cooperació Local	4	1.148.254,80 €
Gerència de Serveis de Desenvolupament Econòmic	1	75.000,00 €
Gerència de Serveis de Turisme	37	454.250,00 €
Gerència de Serveis d'Esports	2	42.500,00 €
Oficina Tècnica de Prevenció Municipal d'Incendis Forestals	6	45.130,17 €
Gerència de Serveis d'Espais Naturals	9	86.644,03 €
Gerència de Serveis de Benestar Social	26	49.247,94 €
Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania	5	6.869,52 €
Gerència de Serveis d'Educació	2	8.237,50 €
TOTAL	105	2.136.007,66 €

Treballs de fiscalització

Operatòria bàsica

La revisió dels expedients s'ha dut a terme, d'acord amb el que s'ha assenyalat anteriorment, és a dir a partir de les obligacions reconegudes seleccionades.

El treball a efectuar no consisteix en una revisió complerta de totes les actuacions administratives des de l'origen de l'expedient, sinó que es concentra en tot allò vinculat al pagament avançat.

Dins de l'àmbit de comprovacions de legalitat, es procedeix a un examen dels actes administratius aprovatoris dels negocis jurídics que donen lloc al pagament avançat, per verificar:

- ✓ que el pagament avançat estava previst
- ✓ que s'indica la modalitat de justificació de les despeses
- ✓ que s'indica la data màxima de presentació de la justificació

Pel que fa a les justificacions posteriors dels pagaments, es comprova que s'ajustin a allò exigit als instruments reguladors de la concessió, la data en que van ser presentades, així com l'elegibilitat de les despeses que en ells s'hi relacionen.

Quan l'extensió de l'expedient ho ha fet necessari, la revisió s'ha realitzat "in situ" a les dependències del centre promotor, si bé per dotar la visita de major agilitat, abans s'ha revisat a les dependències de la Intervenció tota la documentació i resolucions que donen suport a l'expedient mitjançant consulta al Registre de resolucions VNIS de la Corporació, així com a la informació comptable i pressupostària continguda al Sistema Integrat de Gestió Corporativa.

Un cop finalitzada aquesta fase s'elabora un informe individualitzat per Gerències/Direccions, en el qual es deixa constància dels documents analitzats, així com de les observacions i conclusions provisionals extretes a partir de la fiscalització duta a terme. Amb caràcter general aquest informe es comunica al responsable de la Gerència/Direcció, per tal que tingui coneixement de les seves conclusions i pugui adoptar les mesures correctores que hipotèticament puguin ser necessàries, i només en els casos en que s'han detectat defectes de major entitat, s'ha donat tràmit d'audiència al centre gestor per a la presentació d'al·legacions.

Aspectes comprovats

Pel que fa als pagaments avançats, l'atenció s'ha centrat en les comprovacions específicament vinculades a l'avançament i la seva correcta justificació en temps i forma, de forma que s'ha dedicat especial atenció a les següents comprovacions:

COMPROVACIONS EFECTUADES	
Aprovació	▪ Consta degudament aprovada la modalitat de pagament avançat. ▪ En cas de pagaments parcials successius, s'indiquen amb claredat els terminis de pagament. ▪ En cas de pagaments parcials successius, s'indiquen amb claredat els requeriments de justificació del pagament avançat immediatament anterior.
Pagament i justificació derivats de subvencions	▪ La justificació s'ha presentat dins el termini establert en les Bases Reguladores o resolució de concessió. ▪ S'ha utilitzat una modalitat de justificació de les previstes en les bases reguladores o instrument de concessió ▪ S'ha presentat tota la documentació requerida d'acord amb la modalitat de justificació utilitzada. ▪ El contingut de la memòria d'actuació justifica el compliment de les condicions imposades en la concessió, i s'indiquen les activitats realitzades, els resultats obtinguts, els desviaments respecte al pressupost inicial així com les conclusions. ▪ Cas d'existir, es justifiquen els desviaments respecte del pressupost inicial de l'activitat subvencionada. ▪ Es justifiquen despeses per un import igual o superior al que s'indica en els instruments reguladors de la concessió de la subvenció. ▪ S'indica el cost total de l'activitat. ▪ Els documents que acompanyen la modalitat de justificació s'han omplert correctament. ▪ Les despeses imputades estan vinculades amb l'execució de l'activitat subvencionada.

COMPROVACIONS EFECTUADES	
	▪ La despesa s'ha efectuat en el període d'execució de l'activitat. ▪ En el cas d'obres superiors a 50.000 euros, o serveis de més de 18.000 euros el beneficiari ha sol·licitat un mínim de 3 ofertes amb caràcter previ i ha seleccionat la més avantatjosa. ▪ Les despeses indirectes no superen el percentatge fixat en les bases reguladores o resolució de concessió.
Pagament i justificació derivats de convenis	▪ S'han efectuat els pagaments en la forma establerta al conveni. ▪ La justificació s'ha presentat dins el termini establert en el conveni. ▪ S'ha presentat tota la documentació requerida d'acord amb la modalitat de justificació exigida al conveni.

Resultat de la fiscalització

Pel que fa a la revisió de pagaments avançats, aquesta s'ha centrat en analitzar la seva correcta justificació posterior en temps i forma.

La conclusió principal que s'extreu de l'examen efectuat és que s'han detectat bàsicament incidències de caire procedimental relatives a incompliment dels terminis de presentació de les justificacions per part dels beneficiaris, sense que cap d'elles hagi tingut conseqüències sobre el correcte ús dels fons públics implicats.

CONTROL DELS CONVENIS DE COL·LABORACIÓ

D'acord amb l'habilitació continguda a la Base 82 de les d'execució del pressupost, que en el seu apartat 3, possibilita que el PAAC prevegi altres controls específics, aquest any, d'igual forma que en anys anteriors, s'ha considerat convenient preveure la realització d'un control sobre els convenis de col·laboració interadministratius formalitzats per aquesta Corporació.

En aquesta línia, enguany s'ha considerat oportú analitzar conveni de col·laboració formalitzat amb la Fundación-Instituto Universitario de Investigación Ortega y Gasset, amb l'objecte de desenvolupar el projecte d'impuls del lideratge local a l'Amèrica Llatina i millora de la gestió pública i la governança locals, i gestionat per la Direcció de Relacions Internacionals.

Treballs de fiscalització

L'objecte dels treballs de fiscalització consistirà en realitzar un seguiment de la seva gestió i del compliment de les obligacions econòmiques derivades de la seva execució per les parts signatàries.

En aquest sentit, a més de revisar l'arquitectura jurídica formal d'aquest expedient i el seu desplegament, s'ha fet especial èmfasi en la revisió del compliment de les obligacions de caràcter econòmic que en ell es preveuen.

Resultat de la fiscalització

Una vegada efectuades les actuacions de control, es pot afirmar que aquest expedient s'ha tramitat correctament des d'un punt de vista formal, i l'examen de la seva execució pràctica i justificació econòmica no ha posat de manifest incidències.

CONCLUSIONS GENERALS I RECOMANACIONS

Conclusions generals

Com a resultat general dels treballs de fiscalització realitzats en l'àmbit del control financer de subvencions, es poden extreure les següents conclusions.

Pel que fa a l'àmbit dels procediments d'aprovació i concessió de subvencions tramitats pels diferents centres gestors, el compliment de la legalitat en aquests expedients és, en termes generals, adequat, si bé hi ha alguns aspectes procedimentals que requeririen d'un major grau de precisió en la seva formulació i posada en pràctica.

Així doncs, l'estructura dels procediments és correcta, de forma que la major part de les incidències es concentra en la fase d'instrucció dels expedients tramitats mitjançant el procediment de concurrència competitiva, com a conseqüència d'una imprecisa regulació d'aquesta fase procedimental en les bases reguladores. Malgrat això, s'ha detectat un cas d'una sol·licitud presentada fora de termini que hauria d'haver estat rebutjada pel centre gestor, i que suposarà la necessitat d'incoar un expedient de revocació i reintegrament de la subvenció percebuda.

D'altra banda, hi ha aspectes de la gestió ordinària del centre gestor que s'han manifestat insuficients, i que fan referència a la manca d'informes que donin cobertura a situacions singulars d'algun expedient com poden ser les motivacions d'avançaments de pagament o la necessitat de subvencionar percentatges superiors al 50 % del cost de l'activitat, la preceptiva aprovació de reformulacions i altres modificacions de les sol·licituds, així com a la revisió que efectuen sobre les justificacions presentades.

Pel que fa a l'àmbit del control sobre beneficiaris, podem afirmar que el nivell de compliment de les seves obligacions de tot ordre també ha estat satisfactoria en termes generals.

No obstant, cal assenyalar que en algun cas les justificacions de despeses elaborades pels beneficiaris presentaven defectes fonamentalment en temes com l'acreditació del pagament d'algunes despeses, la manca d'una vinculació directa entre la despesa i l'activitat i en algun cas més extrem, la inelegibilitat

directa d'alguna despesa. Val a dir però, que totes aquestes incidències s'han posat en el seu coneixement i es troben en fase de subsanació en raó de la seva vinculació amb l'ús dels fons públics.

En l'àmbit dels ajuts a ens públics, no s'ha detectat cap mena d'incidentalitat, fet que, en gran mesura, es deu al fet de tractar-se de procediments molt estandaritzats en totes les seves del procediment.

Pel que fa a l'àmbit dels pagaments avançats, la revisió de les justificacions presentades no ha posat de manifest cap incidència rellevant i només cal destacar incidències vinculades a retards en la presentació dels justificants presentats pels beneficiaris.

Finalment, en seu del conveni de col·laboració fiscalitzat, tampoc s'ha detectat cap mena d'incidència en la seva tramitació ni execució.

Com a conclusió final global, cal dir que, en general, i llevat del reintegrament a que hem fet referència en apartats anteriors, no s'han detectat incidències que poguessin tenir conseqüències sobre el correcte ús dels fons públics implicats ni sobre el compliment dels objectius i finalitats als quals es destinaven.

Així mateix es oportú assenyalar que la major part de les incidències detectades en els informes provisionals han quedat subsanades en la fase d'al·legacions, i que pel que fa a les incidències que, malgrat tenir caràcter subsanable, han quedat pendents d'esmena, aquesta Intervenció farà l'oportú seguiment permanent per tal de verificar la seva completa resolució.

Recomanacions

Les recomanacions més específiques envers la gestió de les Gerències/Direccions fiscalitzades, s'han fet de manera individualitzada i referida als àmbits o tipologia de despesa dels expedients analitzats en cada cas. Aquests informes han estat comunicats als seus responsables directius de cara a la seva futura implantació.

Malgrat tot, és oportú sintetitzar de forma molt breu aquelles recomanacions que pel seu interès transversal, per la seva possible transcendència econòmica, i per la seva reiteració en el temps, són d'interès general.

- Cal que la redacció de les bases reguladores, convocatòries i altres instruments reguladors de subvencions, s'adaptin a la realitat pràctica de

cada cas, així com vetllar per l'estricta compliment d'allò que en ells es regula en el desenvolupament de les fases de sol·licitud, instrucció, concessió, justificació i pagament.

- S'ha de limitar al màxim l'ús del pagament avançat a supòsits singulars, suficientment motivats.
- Cal tenir especial cura de les revisions dels documents justificatius presentats pels beneficiaris per garantir-ne la seva correcció i adaptació a allò exigit, o bé per esmenar-los en temps i forma.

Barcelona, 10 de novembre de 2015

La Interventora General

Teresa M. Raurich Montasell