

# **Informe de control financer de subvencions**

## **Exercici 2015**



## ÍNDEX

### INFORME CONTROL FINANCER SUBVENCIONS

<b>CONCEPTES PREVIS</b> .....	3
Objectius i abast .....	3
<b>CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS</b> .....	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 .....	10
Operatòria bàsica .....	10
Aspectes comprovats .....	12
Resultat de la fiscalització .....	18
<b>CONTROL DELS PAGAMENTS AVANÇATS</b> .....	21
Obtenció de poblacions i selecció de mostres .....	21
Treballs de fiscalització .....	23
Operatòria bàsica .....	23
Aspectes comprovats .....	24
Resultat de la fiscalització .....	25
<b>CONTROL DELS CONVENIS DE COL-LABORACIÓ</b> .....	27
Obtenció de poblacions i selecció de mostres .....	27
Treballs de fiscalització .....	28
Resultat de la fiscalització .....	28
<b>CONCLUSIONS GENERALS I RECOMANACIONS</b> .....	30
Conclusions generals .....	30
Recomanacions .....	31

<b>Annex 1.</b> Informe de control financer de subvencions. Informes gerencials.....	33
<b>Annex 2.</b> Informe de control financer de subvencions. Informes per beneficiaris.....	155
<b>Annex 3.</b> Informe de control dels pagaments avançats.....	867
<b>Annex 4.</b> Informe de control relatiu als convenis de col·laboració.....	1075

# INFORME

## CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

### EXERCICI 2016

#### CONCEPTES PREVIS

##### Objectius i abast

El Pla Anual d'Actuacions de Control 2016 (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, 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, les actuacions de control desenvolupades durant aquest any s'han articulades 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 de justificació dels 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.

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 componen 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 estructurat 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 30 beneficiaris de subvencions.
- **Pagaments avançats**, on es fa una revisió de la totalitat dels pagaments d'aquest tipus efectuats i justificats durant 2015, el que equival a 364 obligacions reconegudes d'aquesta tipologia gestionades.
- **Convenis de col·laboració**, on es recull l'anàlisi efectuat en relació a 16 convenis de col·laboració gestionats.

En l'àmbit del control financer de subvencions, s'incorporen com a annexos els informes confeccionats per cadascun dels trenta beneficiaris seleccionats, així com els informes elaborats respecte els procediments de concessió seguits per les cinc Gerències/Direccions de Serveis gestores de les subvencions.

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 s'ha indicat en pàgines precedents, el PAAC i la base 82 de les d'execució del pressupost per enguany, determinen 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 2015 de qualsevol Gerència/Direcció corporativa.

Aquesta població inicial va quedar composta per:

NÚMERO DE BENEFICIARIS	OBLIGACIONS RECONEGUDES PAGADES	IMPORT OBLIGACIONS RECONEGUDES PAGADES
1.445	1.918	10.274.504,16 €



### 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 2015 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 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 30 beneficiaris els quals han rebut subvencions gestionades per cinc Gerències/Direccions de serveis.

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 aquest any:

BENEFICIARI	GERÈNCIA/ DIRECCIÓ GESTORA
Ateneu Igualadí Classe Obrera	Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General
Caritas Diocesana de Terrassa	
Cova Sant Ignasi-Manresa. Fundació Privada	
Fundació Privada Pau Casals	
Reial Automòbil Club de Catalunya	
Real Federación Española de Golf	
Associació Aula de Música de Vilassar de Mar	Gerència de Serveis de Cultura
Associació Concurs Internacional d'Execució Musical Maria Canals	
Ateneu Igualadí Classe Obrera	
Ens de Comunicació Associativa	
Federació Coordinadora d'Entitats Sardanistes de Barcelona	
Fundació Privada Centre Social Catòlic	
Institució per al Foment de les Arts, les Ciències i la Cultura	

BENEFICIARI	GERÈNCIA/ DIRECCIÓ GESTORA
Associació Pedagògica Llar d'Infants Sant Cugat	Gerència de Serveis d'Educació
Associació Pere Calafell i Gibert	
Fundació Privada Educativa Vedruna	
Fundació Privada Escola Vicenciana	
Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell	
Jardí d'Infants Estel Blau, S.L	
Associació de Sant Tomàs de Parro	Gerència de Serveis de Benestar Social
Caritas Diocesana de Terrassa	
Finan 3, SCCL	
Fundació Privada Centre Mèdic Psicopedagògic d'Osona	
Fundació Privada President Amat Roumens	
Icària Iniciatives Socials, SA	
Prodiscapacitats Fundació Privada Terrassenca	Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania
Associació Asteroide B-612 de Barcelona	
Associació Nexes Interculturals de Joves per Europa	
Associació de Professionals Agents d'Igualtat	
Associació Social ASOCROM	
Federación de Asociaciones Ecuatorianas en Catalunya-FAEC	
Fundació Maria Aurèlia Capmany	

Tenint en compte que algun dels 30 beneficiaris ho era de més d'una subvenció, i que algun d'ells havia rebut més d'un pagament durant 2015, 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
30	5.882.200,00 €	36	1.414.038,71 €	42	1.314.038,71 €

Dit en altres paraules, a efectes de control no s'ha analitzat únicament l'import dels pagaments percebuts pels beneficiaris sinó l'expedient de concessió íntegre, fet que eleva significativament l'import de despesa fiscalitzada sobretot com a conseqüència de l'existència de concessions derivades de procediments amb concurrència competitiva.

### Característiques desagregades de la mostra de beneficiaris

La mostra de beneficiaris seleccionada ha portat aparellada de forma indirecta l'afectació de cinc Gerències/Direccions pel que fa a les tasques de fiscalització de la legalitat dels procediments administratius de concessió. La distribució de beneficiaris entre les cinc Gerències/Direccions gestores és la següent:

CENTRE GESTOR	MOSTRA DE BENEFICIARIS
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	6
Gerència de Serveis de Cultura	7
Gerència de Serveis d'Educació	6
Gerència de Serveis de Benestar Social	7
Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania	6
	<b>32 (30*)</b>

\* El número de beneficiaris reals és 30, atès que 2 coincideixen en dues gerències.

Els 30 beneficiaris seleccionats a la mostra, deriven de 30 expedients dels quals 25 són de concessió directa i 5 de concurrència competitiva. Aquests 30 beneficiaris han estat perceptors de 42 pagaments durant 2015 els quals es mostren a continuació desglossats per tipologies d'expedient i centres gestors, amb indicació del seu import agregat:

CENTRE GESTOR	NÚMERO D'OPERACIONS I D'EXPEDIENTS				IMPORT DELS EXPEDIENTS VINCULATS ALS BENEFICIARIS DE LA MOSTRA
	Subvencions concurrència		Subvencions directes		
	Ops.	Expd.	Ops.	Expd.	
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General			7	7	570.000,00 €
Gerència de Serveis de Cultura			9	9	143.000,00 €
Gerència de Serveis d'Educació	7	1			1.500.000,00 €
Gerència de Serveis de Benestar Social	6	2	4	4	2.524.000,00 €
Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania	4	2	5	5	1.145.200,00 €
	<b>17</b>	<b>5</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>5.882.200,00 €</b>

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 de poc més de 1,3 milions d'euros, aquests pagaments corresponen a ajuts concedits per un import acumulat aproximadament de 1,4 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 5,9 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:

<b>COMPROVACIONS GENERALS DE CONTROL FINANCER</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Verificació de la correcta comptabilització de la concessió de la subvenció.</li><li>▪ Conciliació de les transferències rebudes a partir de la verificació de la correcta comptabilització dels cobraments rebuts.</li></ul>	

<b>COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER D'ACORD AMB L'ARTICLE 44 DE LA LGS</b>	
<b>Adequada i correcta obtenció de la subvenció</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Consta sol·licitud del beneficiari</li><li>▪ S'ha utilitzat el model normalitzat i s'han complimentat tots els annexos.</li><li>▪ S'ha presentat la declaració responsable o certificació positiva d'estar al corrent de les seves obligacions tributàries i de la Seguretat Social.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ Que s'ha acceptat la subvenció d'acord amb allò previst als instruments reguladors de la concessió.</li></ul>
<b>Compliment d'obligacions de gestió i aplicació de la subvenció</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Consta el compliment de l'obligació del beneficiari de difondre que l'activitat ha estat subvencionada per la Diputació de Barcelona.</li></ul>

<b>COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER D'ACORD AMB L'ARTICLE 44 DE LA LGS</b>	
	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Comprovació material i/o documental de la realització de l'activitat respecte del que constava a la sol·licitud</li></ul>
<b>Adequada i correcta justificació de la subvenció</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ La justificació s'ha presentat dins el termini establert en les Bases Reguladores.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ S'ha utilitzat una modalitat de justificació de les previstes en les bases reguladores, convocatòria o instrument de concessió</li><li>▪ S'ha presentat tota la documentació requerida d'acord amb la modalitat de justificació utilitzada.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ Cas d'existir, es justifiquen els desviaments respecte del pressupost inicial de l'activitat subvencionada.</li><li>▪ Es justifiquen despeses per un import igual o superior al que s'indica en els instruments reguladors de la concessió de la subvenció.</li><li>▪ S'indica el cost total de l'activitat.</li><li>▪ Els documents que acompanyen la modalitat de justificació s'han omplert correctament.</li><li>▪ Les despeses imputades responen indubtablement a l'activitat subvencionada, i son estrictament necessàries per a la seva execució.</li><li>▪ La despesa s'ha efectuat en el període d'execució de l'activitat.</li><li>▪ En el cas d'obres o serveis d'import superior al del contracte menor, el beneficiari ha sol·licitat un mínim de 3 ofertes amb caràcter previ i ha seleccionat la mes avantatjosa.</li><li>▪ Les despeses indirectes no superen el percentatge fixat en les bases reguladores o resolució de concessió.</li></ul>

<b>COMPROVACIONS ESPECÍFIQUES DE CONTROL FINANCER D'ACORD AMB L'ARTICLE 44 DE LA LGS</b>	
<b>Realitat i regularitat de les operacions finançades amb la subvenció</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Les despeses estan suportades en factures o altres documents amb caràcter probatori.</li><li>▪ Les factures i documents substitutius contenen els requisits essencials la normativa reguladora de les obligacions de facturació i estan girades a nom del beneficiari.</li><li>▪ En el cas de despeses de personal es comprova que:<ul style="list-style-type: none"><li>- el pagador coincideix amb el beneficiari,</li><li>- consten les dades del perceptor,</li><li>- consten les dates de meritament,</li><li>- 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.</li><li>- les nòmines tenen el contingut establert a la normativa aplicable.</li><li>- 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.</li><li>- en cas d'imputar-se despeses socials, consten els TC-1 i TC-2</li></ul></li><li>▪ Les despeses justificades han estat efectivament pagades amb anterioritat a la finalització del termini de justificació.</li></ul>
<b>Adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ S'ha efectuat el pagament en la forma i termini establerts en la resolució de concessió o el conveni.</li><li>▪ L'import de la subvenció s'adequa a l'import justificat correctament.</li><li>▪ El beneficiari, en el moment d'efectuar el pagament, estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.</li><li>▪ L'import de la subvenció juntament amb les altres fonts de finançament consignades, no supera el 100% del cost de l'activitat.</li><li>▪ Que els ingressos declarats amb la justificació són coincidents amb els que es desprenen de la documentació comptable aportada per l'entitat.</li></ul>

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**

<p><b>Bases reguladores i convocatòria per concurrència competitiva</b></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ S'han aprovat per l'òrgan competent</li><li>▪ Consten i són adequats els requisits que han de reunir els beneficiaris i consta la forma d'acreditar-los.</li><li>▪ S'han relacionat els documents que han de presentar-se amb la sol·licitud.</li> <li>▪ S'ha fixat el termini de presentació de les sol·licituds.</li><li>▪ Consta el procediment de concessió.</li><li>▪ Els criteris de valoració de sol·licituds establerts són objectius i adequats a la subvenció.</li><li>▪ S'ha fixat l'import individualitzat de les subvencions o els criteris per a la seva fixació.</li><li>▪ 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</li><li>▪ 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.</li><li>▪ La/es forma/es de justificació està/n entre les contemplades en l'article 23 OGS.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ Si s'han de constituir garanties consten la forma de constitució i el procediment de cancel·lació.</li><li>▪ S'estableix la forma de pagament.</li><li>▪ Si s'estableixen pagaments avançats, s'ha justificat suficientment la seva necessitat en l'expedient.</li><li>▪ S'han establert les circumstàncies que poden donar lloc a la modificació de la resolució.</li><li>▪ S'ha fixat la possibilitat de compatibilitzar o no la subvenció amb altres subvencions o ingressos.</li><li>▪ El termini d'atorgament fixat no excedeix de tres mesos des de la finalització del termini de presentació de sol·licituds.</li><li>▪ Consta l'obligació del beneficiari de difondre que l'activitat ha estat subvencionada per la Diputació de Barcelona.</li></ul>
---	---

<b>COMPROVACIONS EFECTUADES EN EL CONTROL DE LEGALITAT DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS</b>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ La convocatòria s'ha donat d'alta a través de l'aplicatiu SAP</li> </ul>
<b>Concessió</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ En l'informe de concessió de l'òrgan instructor es valoren les sol·licituds d'acord amb els criteris de valoració establerts.</li> <li>▪ 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.</li> <li>▪ Consta l'acta de la sessió de l'òrgan col·legiat en que accepta el contingut de l'informe de l'òrgan instructor.</li> <li>▪ L'import individual de les subvencions concedides no supera el fixat en la convocatòria corresponent.</li> <li>▪ La proposta de concessió de subvencions està formulada pel President de l'òrgan col·legiat.</li> <li>▪ La resolució ha estat adoptada per l'òrgan competent.</li> <li>▪ La resolució s'ha adoptat en el termini previst a les bases reguladores i/o convocatòria.</li> <li>▪ 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.</li> <li>▪ 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.</li> <li>▪ La subvenció ha estat acceptada pel beneficiari en la forma i termini establert en les bases reguladores i/o convocatòria.</li> </ul>
<b>Subvencions atorgades per concessió directa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ La subvenció s'ha atorgat en virtut d'algun dels supòsits previstos en l'article 15 OGS.</li> <li>▪ Si la subvenció és nominativa consta expressament en el pressupost: objecte, dotació pressupostària i beneficiari.</li> <li>▪ 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.</li> <li>▪ Consta determinat l'objecte de la subvenció.</li> <li>▪ Si aquesta supera el 50% del cost de l'activitat subvencionada es justifica raonablement.</li> <li>▪ Consta el termini o període d'execució de l'activitat subvencionada.</li> </ul>

<b>COMPROVACIONS EFECTUADES EN EL CONTROL DE LEGALITAT DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS</b>	
	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ La forma de justificació és adequada a l'import i naturalesa de la subvenció i està entre les contemplades en l'article 23 OGS.</li><li>▪ S'ha fixat el termini màxim de justificació.</li><li>▪ Consta la forma i termini d'acceptació.</li><li>▪ 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. I consten la forma de constitució i el procediment de cancel·lació.</li><li>▪ S'estableix la forma de pagament.</li><li>▪ Si s'estableixen pagaments avançats, s'ha justificat suficientment la seva necessitat en l'expedient.</li><li>▪ S'han establert les circumstàncies que poden donar lloc a la modificació de la resolució.</li><li>▪ S'ha fixat la possibilitat de compatibilitzar o no la subvenció amb altres subvencions o ingressos.</li><li>▪ Consta l'obligació del beneficiari de difondre que l'activitat ha estat subvencionada per la Diputació de Barcelona.</li><li>▪ La resolució ha estat adoptada per l'òrgan competent.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ La subvenció ha estat acceptada pel beneficiari en la forma i termini establert en la concessió.</li></ul>
<b>Modificació de la subvenció</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Concorren les circumstàncies previstes en les bases reguladores i/o convocatòria per poder modificar la subvenció.</li><li>▪ Si s'ha instat la modificació pel beneficiari, la petició ha estat prèvia a la finalització del termini per executar l'activitat subvencionada.</li><li>▪ Si la modificació s'ha promogut pel centre gestor, s'ha atorgat un termini de 15 dies al beneficiari per a acceptar-la.</li><li>▪ La modificació s'ha resolt abans de finalitzar el termini d'execució al qual afecta.</li><li>▪ La modificació de la subvenció no ha suposat alteració de la finalitat de la subvenció.</li><li>▪ Si la modificació suposa una pròrroga en el termini de justificació, no s'ha superat la meitat del termini inicial.</li></ul>

<b>COMPROVACIONS EFECTUADES EN EL CONTROL DE LEGALITAT DELS PROCEDIMENTS ADMINISTRATIUS</b>	
	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ La modificació s'ha aprovat per l'òrgan competent.</li><li>▪ S'ha donat alguna circumstància que donaria lloc al reintegrament de la subvenció i no s'ha tramitat.</li></ul>

## 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, es cataloguen 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 algunes incidències de diversa naturalesa, les quals seran objecte de seguiment per tal de verificar la seva esmena:

- En dos casos s'ha detectat un import justificat inferior al concedit i pagat, el que porta aparellat el reintegrament de l'escreix.
- En un únic cas manca de presentació dels documents acreditatius del pagament efectiu d'algunes de les despeses justificades.

- En dos casos s'ha constatat la imputació de despeses no elegibles per ser efectuades en favor de membres vinculats a l'entitat beneficiària. En tots dos casos això porta aparellat l'exigència de reintegrament.

- Indicis de sobrefinançament

En dos beneficiaris de dues subvencions, s'han detectat indicis de sobrefinançament en l'activitat subvencionada. Respecte aquest fet s'efectuarà el corresponent seguiment per verificar que, en el cas que els indicis es confirmin, es procedeix al corresponent reintegrament.

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

Aquesta incidència s'ha donat en cinc beneficiari de cinc 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.

Des del punt de vista de la reiteració 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 no va acompanyar la seva sol·licitud del corresponent pressupost d'ingressos i despeses de l'activitat per la que es sol·licita la

subvenció i un altre va presentar una previsió d'ingressos superior a la de despeses, fets que haurien d'haver motivat un tràmit d'esmena de la sol·licitud.

- Concessió directa

En un sol cas, s'ha considerat que l'informe justificatiu de la concessió directa d'una subvenció per raons d'interès social, si bé les acreditava suficientment, no feia esment a les causes que dificultaven la concurrència.

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

En dos expedients de concurrència competitiva, els defectes consisteixen fonamentalment en la manca de motivació de la ratio euro/punt aplicada per determinar l'import de la subvenció, i en que no consta la motivació de la puntuació obtinguda en els criteris de valoració prèviament establerts a les bases reguladores.

## **CONTROL DELS PAGAMENTS AVANÇATS**

Com ja s'ha dit 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'inclou cada any 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 2016, 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 l'objectiu del control en aquest àmbit és la verificació de la correcta justificació d'aquests fons avançats, no s'ha extret una mostra concreta sinó que l'examen es fa sobre la totalitat dels pagaments que s'hagin fet amb caràcter avançat i que alhora s'hagin justificat durant l'any 2015.

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".

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 analitzades així com la seva desagregació per centres gestors:

NÚMERO OPERACIONS	IMPORT
364	3.350.427,86 €

CENTRE GESTOR	OPERACIONS SELECCIONADES	IMPORT TOTAL
Direcció de Serveis de Concertació Local	2	399.840,46 €
Direcció de Serveis de Recursos Humans	3	6.676,25 €
Direcció de Serveis de Relacions Internacionals	27	145.549,67 €
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	6	109.000,00 €
Gerència de Serveis d'Educació	22	100.412,56 €
Gerència de Serveis d'Espais Naturals	1	3.000,00 €
Gerència de Serveis d'Esports	2	9.480,00 €
Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania	103	192.821,47 €
Gerència de Serveis de Benestar Social	180	381.570,41 €
Gerència de Serveis de Promoció Econòmica	18	2.002.077,04 €
	<b>364</b>	<b>3.350.427,86 €</b>



## 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 exigint 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 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:

<b>COMPROVACIONS EFECTUADES</b>	
<b>Aprovació</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Consta degudament aprovada la modalitat de pagament avançat.</li><li>▪ En cas de pagaments parcials successius, s'indiquen amb claredat els terminis de pagament.</li><li>▪ En cas de pagaments parcials successius, s'indiquen amb claredat els requeriments de justificació del pagament avançat immediatament anterior.</li></ul>
<b>Pagament i justificació derivats de subvencions</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ La justificació s'ha presentat dins el termini establert en les Bases Reguladores o resolució de concessió.</li><li>▪ S'ha utilitzat una modalitat de justificació de les previstes en les bases reguladores o instrument de concessió</li><li>▪ S'ha presentat tota la documentació requerida d'acord amb la modalitat de justificació utilitzada.</li><li>▪ 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.</li><li>▪ Cas d'existir, es justifiquen els desviaments respecte del pressupost inicial de l'activitat subvencionada.</li><li>▪ Es justifiquen despeses per un import igual o superior al que s'indica en els instruments reguladors de la concessió de la subvenció.</li><li>▪ S'indica el cost total de l'activitat.</li><li>▪ Els documents que acompanyen la modalitat de justificació s'han omplert correctament.</li><li>▪ Les despeses imputades estan vinculades amb l'execució de l'activitat subvencionada.</li></ul>

<b>COMPROVACIONS EFECTUADES</b>	
	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ La despesa s'ha efectuat en el període d'execució de l'activitat.</li><li>▪ En el cas d'obres o serveis d'import superior al del contracte menor, el beneficiari ha sol·licitat un mínim de 3 ofertes amb caràcter previ i ha seleccionat la mes avantatjosa.</li><li>▪ Les despeses indirectes no superen el percentatge fixat en les bases reguladores o resolució de concessió.</li></ul>
<b>Pagament i justificació derivats de convenis</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ S'han efectuat els pagaments en la forma establerta al conveni.</li><li>▪ La justificació s'ha presentat dins el termini establert en el conveni.</li><li>▪ S'ha presentat tota la documentació requerida d'acord amb la modalitat de justificació exigida al conveni.</li></ul>

## 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.

Les conclusions principals que s'extreuen de l'examen efectuat són les següents:

- Complementació de formularis

S'han detectat diversos casos d'errors en la complementació de la declaració responsable d'estar al corrent d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, així com manca de signatures d'algun dels annexos dels formularis de sol·licitud i/o justificació.

- Acceptació

S'han detectat 20 casos en que el pagament avançat s'ha dut a terme sense comptar amb l'acceptació prèvia de la subvenció per part del beneficiari.

- Retards en la presentació de les justificacions.

Aquest problema s'ha detectat en quatre dels pagaments analitzats .

- Contingut de les justificacions

S'han detectat tres expedients en que les incidències suposen l'exigència de reintegrament. Això es deu a que, en un cas s'ha imputat despeses no elegibles, en un altres cas es deu a un excés d'imputació de despeses indirectes i en un tercer i darrer cas es deu a la manca total de justificació. En aquests tres expedients, es farà un seguiment de la incidència fins que es verifiqui la incoació dels corresponents expedients de reintegrament, i el seu ingrés efectiu.

D'altra banda en tres pagaments s'han justificat despeses que no eren elegibles, si bé pel seu baix import, i per criteris d'eficàcia i eficiència en la gestió administrativa no impliquen l'exigència d'un reintegrament d'acord amb el previst a les Instruccions sobre Procediments de Control de la Diputació de Barcelona.

## 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 els darrers exercicis, aquest control ha tingut per objecte l'estudi de convenis de col·laboració concrets que, per la seva especial transcendència, s'havia considerat oportú analitzar en profunditat. Aquest tipus de control ha permès extreure conclusions específiques de convenis puntuals, però no ha permès extreure conclusions sobre la tramitació en general dels convenis de col·laboració que formalitza la Corporació.

Aquest any, per tant, l'objectiu del control es fer una anàlisi de caràcter general, tot analitzant un major número de convenis de diversa naturalesa i import, de forma que això possibiliti tenir una visió més amplia dels procediments emprats en la seva tramitació.

### Obtenció de poblacions i selecció de mostres

Enguany, per tal d'analitzar els convenis gestionats per la Diputació, s'ha efectuat una tasca prèvia, consistent en quantificar els pagaments derivats de convenis de col·laboració efectuats durant l'any 2015 tant amb entitats públiques com privades.

Aquests pagaments s'han organitzat per Gerències/Direccions gestores i això ha permès detectar aquells que més expedients gestionen en aquest àmbit.

Fet això, s'ha seleccionat l'Àrea d'Atenció a les Persones en tant que és una de les àrees que durant l'any passat va gestionar un número més elevat de convenis de col·laboració, el que suposa analitzar una major diversitat d'aquests negocis jurídics amb la conseqüent obtenció de resultats més transversals

Així doncs, s'han seleccionat 15 convenis que hagin generat pagaments durant l'any 2015, independentment de l'any de la seva aprovació. La seva distribució per Gerències dins l'Àrea seleccionada és la següent:

CENTRE GESTOR	NÚMERO DE CONVENIS ANALITZATS	NÚMERO D'OPERACIONS SELECCIONADES	IMPORT TOTAL
Gerència de Serveis d'Educació	1	2	12.000,00 €
Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania	2	2	30.000,00 €
Gerència de Serveis de Benestar Social	9	11	177.371,39 €
Gerència de Serveis de Salut Pública	4	5	47.755,00 €
	<b>16</b>	<b>20</b>	<b>267.146,39 €</b>

### Treballs de fiscalització

L'objecte dels treballs de fiscalització ha consistit en revisar l'arquitectura jurídica formal d'aquests expedients i el seu desplegament, fent 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, s'ha fet especial èmfasi en les revisions següents:

- a. Verificar l'adequat ús del conveni de col·laboració i descartar que aquest instrument sigui utilitzat erròniament per regular una subvenció.
- b. Comprovar que la justificació recollida en el conveni formalitzat s'hagi presentat en el termini establert.
- c. Revisar la justificació presentada a fi que sigui conforme amb allò establert, tant si es tracta d'un informe de la comissió de seguiment, com d'un compte justificatiu.

### Resultat de la fiscalització

Una vegada efectuades les actuacions de control, es pot afirmar que la tramitació d'aquests expedients és correcta des d'un punt de vista formal, i l'examen de la seva execució pràctica i justificació econòmica no ha posat de manifest incidències rellevants.

En qualsevol cas es poden destacar dos convenis en que les seves pròrrogues que alhora modificaven alguna de les obligacions de les parts, no van ser

instrumentats mitjançant addenda, sent aquesta la forma idònia de plasmar el consentiment de les parts tant pel que fa a la pròrroga com pel que fa a les modificacions.

## CONCLUSIONS GENERALS I RECOMANACIONS

### Conclusions generals

Finalitzades les tasques de fiscalització dutes a terme en l'àmbit del control financer de subvencions, d'acord amb les previsions del PAAC 2016 i amb les metodologies i mostres exposades en els apartats precedents, es poden extreure les següents conclusions.

En primer lloc, en l'esfera 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, correcte, sense perjudici de que s'han detectat alguns aspectes procedimentals formals que requeririen d'un major grau de precisió en la seva formulació i posada en pràctica.

En aquest sentit, es pot afirmar que l'estructura dels procediments és correcta, si bé hi ha aspectes de la gestió ordinària dels centres gestors que s'han manifestat insuficients, i que després de la seva detecció inicial han quedat subsanats durant la realització dels treballs.

En resum, aquests aspectes giren al voltant a la manca d'algun dels informes que donen cobertura a situacions singulars d'algun expedient, o bé a la insuficiència del seu contingut, en relació a temes com l'acreditació de les raons habilitadores de la concessió directa d'una subvenció, les motivacions d'avançaments de pagaments o la necessitat de subvencionar percentatges superiors al 50 % del cost de l'activitat. En un altre ordre de coses, també s'han pogut esmenar i subsanar alguns errors materials observats en la revisió que els centres gestors 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, si bé cal destacar una manca de compliment en diversos casos de les seves obligacions de difusió del finançament públic de l'activitat desenvolupada.

També cal assenyalar que, algunes de les justificacions de despeses elaborades pels beneficiaris presentaven defectes en temes com l'acreditació del pagament d'algunes despeses, la inelegibilitat directa d'alguna despesa, i



en dos casos l'existència d'aparents indicis de sobrefinançament que cal confirmar.

Val a dir però, que totes aquestes incidències s'han posat en el seu coneixement i la major part han quedat degudament subsanades durant el desenvolupament de les tasques de control, en d'altres casos puntuals suposaran la incoació d'un expedient de reintegrament, i en d'altres, es troben en fase de subsanació, la qual es verificarà en base a un seguiment individualitzat de cada cas.

Pel que fa a l'àmbit dels pagaments avançats, la revisió de les justificacions presentades ha posat de manifest diversos casos de retards en la presentació dels justificants, així com de pagaments efectuats sense comptar amb la preceptiva acceptació prèvia per part del beneficiari. Així mateix, també s'ha observat alguna incidència quant a l'adequada justificació del pagament, de la que se'n derivarà l'exigència de reintegrament. A banda d'això, només cal assenyalar incidències menors vinculades a errades en la complementació d'alguns dels formularis.

Finalment, en seu de l'anàlisi dels convenis de col·laboració, no s'ha detectat cap mena d'incidència en la seva tramitació ni execució, més enllà de la no formalització d'addendes en els casos de pròrroga i modificacions dels convenis.

Com a conclusió final global, cal dir que, en general, i llevat dels casos de 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, si bé ja ha quedat dit en els paràgrafs precedents, es oportú tornar a 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 vetllar per l'estricta compliment d'allò que es regula en els instruments reguladors de les subvencions especialment pel que fa a la seva justificació, pagament i verificació de les mesures de difusió a adoptar pel beneficiari.
- Els expedients han de contenir tots els informes preceptius i aquests han d'estar suficientment motivats.
- Cal tenir especial cura de la revisió dels documents justificatius presentats pels beneficiaris per garantir-ne la seva correcció i adaptació a allò exigint, l'elegibilitat de les despeses imputades, o en cas contrari, per esmenar-los en temps i forma.
- S'ha de limitar al màxim l'ús del pagament avançat a supòsits singulars, suficientment motivats. En tots els casos cal comptar amb l'acceptació expressa prèvia de la subvenció per part del beneficiari.
- És necessari que les modificacions de convenis i les seves pròrrogues s'instrumentin mitjançant addendes on es manifesti la conformitat de les parts.

Barcelona, 3 de novembre de 2016

La Interventora General

Teresa M. Raurich Montasell