

Pla Anual d'Actuacions de Control Any 2017

Informe de control financer de subvencions

Exercici 2016

**Intervenció General
Diputació de Barcelona**

ÍNDEX

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	10
Operatòria bàsica	10
Resultat de la fiscalització	12
 CONTROL DELS PAGAMENTS AVANÇATS	 15
Obtenció de poblacions i selecció de mostres	15
Treballs de fiscalització	17
Operatòria bàsica	17
Resultat de la fiscalització	18
 CONTROL DELS CONVENIS DE COL·LABORACIÓ	 19
Obtenció de poblacions i selecció de mostres	19
Treballs de fiscalització	20
Resultat de la fiscalització	20
 CONCLUSIONS GENERALS I RECOMANACIONS	 22
Conclusions generals	22
Recomanacions	23

Annex 1. Informe de control financer de subvencions. Informes gerencials.....	25
Annex 2. Informe de control financer de subvencions. Informes per beneficiaris.....	213
Annex 3. Informe de control dels pagaments avançats.....	885
Annex 4. Informe de control relatiu als convenis de col·laboració.....	1095

INFORME

CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

EXERCICI 2017

CONCEPTES PREVIS

Objectius i abast

El Pla Anual d'Actuacions de Control 2017 (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 articulats 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 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 la Funció Interventora, adscrit a 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 24 beneficiaris de subvencions.
- **Pagaments avançats**, on es fa una revisió de la totalitat dels pagaments d'aquest tipus efectuats i justificats durant 2016, el que equival a 351 obligacions reconegudes d'aquesta tipologia gestionades.
- **Convenis de col·laboració**, on es recull l'anàlisi efectuat en relació a 20 convenis de col·laboració gestionats.

En l'àmbit del control financer de subvencions, s'incorporen com a annexos els informes confeccionats per cadascun dels vint-i-quatre beneficiaris

seleccionats, així com els informes elaborats respecte els procediments de concessió seguits per les vuit Direccions/Gerències 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 2016 de qualsevol Direcció/Gerència de Serveis corporativa.

Aquesta població inicial va quedar composta per:

NÚMERO DE BENEFICIARIS	OBLIGACIONS RECONEGUDES PAGADES	IMPORT OBLIGACIONS RECONEGUDES PAGADES
1.235	1.473	7.851.518,21 €

Mostra de beneficiaris seleccionada

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 Direccions/Gerències de Serveis en la gestió d'aquest tipus d'expedients.

Per aconseguir-ho, els mecanismes de selecció de mostres han estat objectius i aleatoris, però alhora han cercat la presència de beneficiaris del màxim nombre possible de centres gestors, a més de cobrir un ventall variat de personificacions jurídiques (fundacions, associacions, societats mercantils privades, etc.).

En tot cas, de forma complementària als criteris anteriors, s'han seleccionat inicialment aquells beneficiaris que havien percebut durant l'any 2016 imports més elevats, després d'eliminar aquells beneficiaris que ja havien estat objecte de control financer en els exercicis anteriors.

Mitjançant els procediments descrits i d'acord amb allò previst a les Instruccions sobre Procediments de Control, s'ha seleccionat una mostra de 24 beneficiaris els quals han rebut subvencions gestionades per vuit Direccions/Gerències 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	DIRECCIÓ/GERÈNCIA GESTORA
Amics de la Unesco de Barcelona	Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General
Associació Agrària Joves Agricultors de Barcelona	
Atlètic Terrassa Hockey Club	
Fundació Pere Tarrés	
Fundació Privada Lliga Catalana Ajuda Oncològica	
Plataforma Pro Seleccions Esportives	
Pro Beach Soccer S.L	Àrea de Desenvolupament Econòmic Local
Consorci ZF Internacional, SAU	
Fundació Privada CECOT Innovació	
Fundación para el Desarrollo de la Dieta Mediterránea	Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació
Fundació Pere Tarrés	
Fundación Privada CECOT Innovació	
Fundación Secretariado Gitano	

BENEFICIARI	DIRECCIÓ/GERÈNCIA GESTORA
Associació Sant Cugat Comerç	Gerència de Serveis de Comerç
Associació Tot Comerç	
Acadèmia de les Arts i les Ciències Cinematogràfiques Catalanes	Gerència de Serveis de Cultura
Amics de la UNESCO de Barcelona	
Centre Catòlic de Mataró Asoc.	
Fundació L'Atlàntida	
Orquestra Simfònica del Vallès, SAL	
Agrocruells SCP	Gerència de Serveis d'Espais Naturals
Daniel Ubinyana Vivión	
Fundació Privada de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	
Fundació Privada Lliga Catalana Ajuda Oncològica	Gerència de Serveis de Benestar Social
Fundación Secretariado Gitano	
Centre d'Estudis de l'Esplai	Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania
Enlace Barcelona- Asociación de Estudiantes Colombianos en Catalunya	
Fundació Pere Tarrés	
Fundació Privada Ciutadania Multicultural	
Tamaia Viure Sense Violència SCCL	

Tenint en compte que algun dels 24 beneficiaris ho era de més d'una subvenció, i que algun d'ells havia rebut més d'un pagament durant 2016, 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
24	5.265.817,21 €	34	945.182,32 €	39	945.182,32 €

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 vuit Direccions/Gerències de Serveis pel que fa a les tasques de fiscalització de la legalitat dels procediments administratius de concessió. La distribució de beneficiaris entre les vuit Direccions/Gerències de Serveis gestores és la següent:

CENTRE GESTOR	MOSTRA DE BENEFICIARIS
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	7
Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació	2
Àrea de Desenvolupament Econòmic Local	3
Gerència de Serveis de Comerç	2
Gerència de Serveis de Cultura	5
Gerència de Serveis d'Espais Naturals	3
Gerència de Serveis de Benestar Social	2
Gerència de Serveis Igualtat i Ciutadania	5
	29 (24*)

*El número de beneficiaris reals és 24, atès que 5 coincideixen en diferents gerències.

Els 24 beneficiaris seleccionats a la mostra, deriven de 24 expedients dels quals 22 són de concessió directa i 12 de concurrència competitiva. Aquests 24 beneficiaris han estat perceptors de 39 pagaments durant 2016 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	234.440,00
Gerència de Serveis de Promoció Econòmica i Ocupació			4	6	142.000,00
Àrea de Desenvolupament Econòmic Local			4	4	150.000,00
Gerència de Serveis de Comerç	2	2			256.000,00

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.	
Gerència de Serveis de Cultura	1	1	7	5	363.500,00
Gerència de Serveis d'Espais Naturals	2	2	1	1	475.389,81
Gerència de Serveis de Benestar Social	3	2	2	2	2.929.487,90
Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania	5	5	1	1	714.999,50
	13	12	26	26	5.265.817,21

A la vista de les dades anteriors cal destacar que l'import dels pagaments corresponen a ajuts concedits per un import acumulat aproximadament de 945.182,32 euros, si bé la fiscalització que podríem anomenar associada respecte del tronc procedimental de l'expedient administratiu del que en deriven s'eleva a 5.265.817,21 euros.

Treballs de fiscalització

Operatòria bàsica

Si bé la mostra s'obté respecte de beneficiaris, són les obligacions reconegudes pagades les que ens permeten individualitzar els expedients subvencionadors que es revisaran i, de forma associada, s'infereixen les Direccions/Gerències de Serveis 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 Direccions/Gerències de Serveis, 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 Direcció/Gerència de Serveis, 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 Direcció/Gerència de Serveis 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 Direcció/Gerència de Serveis i així mateix es comuniquen als diferents beneficiaris.

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 tres casos s'ha detectat un import correctament justificat inferior al concedit i pagat, el que porta aparellat el reintegrament de l'escreix.

- En un únic cas manca la presentació dels documents acreditatius del pagament efectiu d'algunes de les despeses justificades.
- En un únic cas no s'ha acreditat la situació d'exempció d'IVA de l'entitat.

Respecte aquests casos, que es refereixen a tres expedients, els centres gestors afectats han iniciat els tràmits corresponents per aprovar la revocació parcial de la subvenció. Per part d'aquesta Intervenció, s'efectuarà el corresponent seguiment per verificar que, en el cas que els indicis es confirmin, es procedeixi al corresponent reintegrament.

▪ Execució de les activitats subvencionades

- En un cas la justificació i pagament de la subvenció es va efectuar sense haver-se executat completament l'activitat subvencionada.

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

Aquesta incidència s'ha donat només en un beneficiari d'una subvenció, el qual no ha complert amb la seva obligació de difondre en tota la documentació i publicitat generada per l'activitat subvencionada.

➤ **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 pel 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
 - En un expedient de concurrència competitiva, el beneficiari no va presentar tota la documentació exigida per a concórrer a la convocatòria.
 - Un beneficiari d'una subvenció atorgada pel procediment de concessió directa va presentar una previsió d'ingressos superior a la de despeses, fet que hauria d'haver motivat un tràmit d'esmena de la sol·licitud.
- Concessió directa
 - En un cas no s'ha justificat suficientment els motius que emparen la concessió directa de les subvencions atorgades en base a l'article 15.1.c) de l'OGS.
- Pla estratègic de subvencions
 - Només en un expedient de concessió directa, l'objecte que consta al Pla Estratègic de Subvencions de l'any 2015 no és coincident amb l'objecte de la subvenció.
- Fase d'instrucció en els procediments d'atorgament per concurrència competitiva:
 - En quatre expedients de concurrència competitiva, els defectes consisteixen fonamentalment en la manca de motivació en la determinació dels trams fixats per determinar l'import de la subvenció, i en què no consta la motivació de la puntuació obtinguda en els criteris de valoració prèviament establerts a les bases reguladores.
 - En quatre expedients de concurrència competitiva, la presidència de l'òrgan col·legiat constituït en la fase d'instrucció del procediment no ostenta la Presidència de l'Àrea, tal com preceptua l'article 12 OGS.

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
351	3.164.403,60 €

CENTRE GESTOR	OPERACIONS SELECCIONADES	IMPORT TOTAL
Direcció de Serveis de Relacions Internacionals	25	362.325,55 €
Direcció de Serveis de Suport a la Coordinació General	9	241.323,30 €
Direcció de Serveis de Cooperació Local	4	688.613,96 €
Gerència de Serveis de Promoció Econòmica	17	1.198.365,66 €
Gerència de Serveis d'Esports	4	31.026,64 €
Gerència de Serveis de Cultura	2	17.500,00 €
Gerència de Serveis d'Espais Naturals	1	19.500,00 €
Gerència de Serveis de Benestar Social	219	471.284,04 €
Gerència de Serveis d'Igualtat i Ciutadania	56	95.920,21 €
Gerència de Serveis d'Educació	14	38.544,24 €
	351	3.164.403,60 €

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 Direccions/Gerències de Serveis, 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 Direcció/Gerència de Serveis, 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.

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:

- Retards en la presentació de les justificacions.

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

- Compliment d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social

En tres pagaments, no s'ha efectuat la comprovació de que el beneficiari estigues al corrent d'elles seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social amb caràcter previ al pagament de la subvenció.

- Contingut de les justificacions

S'ha detectat alguna incidència relativa a la justificació presentada que es poden resumir en:

- Quatre casos de defectes formals i d'inelegibilitat en el detall de les despeses justificades
- Cinc casos d'inelegibilitat de despeses justificades que porten aparellat reintegrament
- Un cas en que les justificacions mostren un aparent sobrefinançament de l'entitat beneficiària, i que porta aparellat l'exigència de reintegrament.

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. Així mateix, també s'han efectuat controls de caràcter més transversal, analitzant mostres aleatòries de convenis tramitats per les diferents Àrees corporatives.

Aquest any, el focus del control ha adoptat un caire més particular, centrant-se en l'anàlisi de l'activitat convenial d'una gerència.

Obtenció de poblacions i selecció de mostres

Aquest any, s'ha seleccionat l'Àrea de Territori i Sostenibilitat com a objecte de control, en tant que és l'àrea que durant l'any passat va gestionar un número més elevat de convenis de col·laboració, tant en número de pagaments com en import. En efecte, durant l'any 2016, aquesta Àrea va tramitar aproximadament el 66% dels pagaments de la Diputació de Barcelona relatius a convenis de col·laboració, el què suposen un import global de 6.437.932,81 euros (aproximadament el 43 % del total de l'import satisfet per aquest tipus de negoci jurídic a la Corporació).

Així mateix, i dins la pròpia àrea, s'ha seleccionat la Gerència de Serveis d'Espais Naturals, atès que va tramitar el 99% dels pagaments relatius a convenis de col·laboració gestionats per l'Àrea, i que suposen el 99,5% de l'import satisfet en aquest concepte.

Del total de convenis gestionats, s'han seleccionat 20 convenis que hagin generat pagaments durant l'any 2016, independentment de l'any de la seva aprovació. La seva distribució dins la Gerència seleccionada és la següent:

CENTRE GESTOR	NÚMERO DE CONVENIS ANALITZATS	NÚMERO D'OPERACIONS SELECCIONADES	IMPORT TOTAL
Gerència de Serveis d'Espais Naturals	2	2	23.156,64 €
Oficina Tècnica Planificació Anàlisi Territorial	1	1	18.328,00 €
Oficina Tècnica Parcs Naturals	7	7	61.894,48 €
Oficina Tècnica Prevenció Municipal d'Incendis Forestals	10	10	138.638,23 €
	20	20	242.017,32 €

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:

- Verificar l'adequat ús del conveni de col·laboració i descartar que aquest instrument sigui utilitzat erròniament per regular una subvenció.
- Comprovar que la justificació recollida en el conveni formalitzat s'hagi presentat en el termini establert.
- 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.

Només s'ha detectat un cas en que per les característiques de la relació establerta amb la contrapart, sembla que hauria haver estat més adequat instrumentar-la com a subvenció directa, dos casos en que les justificacions presenten algun defecte formal sense impacte en la correcta justificació, i un cas de retard en la presentació dels justificants.

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 2017 i amb les metodologies i mostres exposades en els apartats precedents, es poden extreure les següents conclusions.

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 esmenats durant la realització dels treballs.

Des del punt de vista dels procediments, s'han detectat situacions singulars i no generalitzables, que giren al voltant de la motivació de l'informe que dona cobertura a una concessió directa, un cas de manca d'adequació del Pla Estratègic de Subvencions i, per últim, a les actuacions de desenvolupament de la fase d'instrucció del procediment en quatre expedients de concessió per concurrència competitiva.

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. En aquest sentit, pel que fa a la justificació de les subvencions, durant el transcurs dels treballs s'han pogut esmenar alguns errors materials observats en la revisió que els centres gestors efectuen sobre les justificacions presentades. No obstant, finalment han quedat quatre casos en que alguna de les despeses justificades no eren elegibles el que ha comportat la corresponent exigència de reintegrament en tres d'ells. També s'ha observat un cas en què el pagament es va fer abans de la completa finalització de l'activitat si bé es va acreditar amb posterioritat, i un darrer cas d'incompliment per part d'un beneficiari de les seves obligacions de difusió de la col·laboració de la Diputació.

Si bé, com ja hem dit, totes les incidències s'han posat en coneixement dels centres gestors i la major part han quedat degudament esmenades durant el desenvolupament de les tasques de control, en els casos en que cal incoar un expedient de reintegrament, es farà per aquesta Intervenció 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 cinc casos de retards en la presentació dels justificants i deu casos de defectes en les despeses justificades, dels quals cinc porten aparellada la incoació d'un expedient de reintegrament. Així mateix, també s'ha observat un cas d'aparent sobrefinançament que porta aparellada la incoació d'un expedient de reintegrament. Tots els casos de reintegrament es verificaran en actuacions de seguiment efectuades per aquesta Intervenció.

Finalment, en seu de l'anàlisi dels convenis de col·laboració, només s'ha detectat un cas en que sembla que el conveni de col·laboració regula una concessió directa de subvenció, dos casos de defectes formals en les justificacions i un cas de retard en la seva presentació.

Com a conclusió final global, cal dir que, en general, i llevat dels casos de reintegrament a que hem fet referència en apartats anteriors i que es troben en fase de resolució, 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 esmenades en la fase d'al·legacions, i que pel que fa a les incidències que, malgrat tenir caràcter esmenable, 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 Direccions/Gerències de Serveis 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 pels beneficiaris de les seves obligacions de tot ordre que els vinguin imposades pels instruments reguladors de les subvencions i pels convenis.
- Cal reforçar l'adequada revisió dels documents justificatius presentats pels beneficiaris per garantir-ne la seva correcció i adaptació a allò exigít, l'elegibilitat de les despeses imputades, o en cas contrari, per esmenar-los en temps i forma.
- Cal tenir especial cura en el desenvolupament de la instrucció dels procediments, i en la motivació dels informes preceptius tant en les concessions directes com en les que es fan per concurrència competitiva.

Barcelona, 24 de novembre de 2017

El Cap del Servei de la Funció Interventora


Lluís Alvarez Baltasar